

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_039873/2017/KUSK
Čj.: 087367/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

LOUČEŇ

IČ: 00239399

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření městyse Loučeň za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.02.2018
- 08.11.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

Loučeň
Loučeň 345
289 37 Loučeň

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 21.2.2018)

Zástupci městyse:

Bohumil Vinš - starosta
Marta Peterková - místostarostka
Pavla Jelínková - hlavní 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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právníckými 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 právníckých 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
21.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2011 - 2019
- na roky 2017 - 2025 schválený zastupitelstvem městyse dne 20.12.2016
- zveřejněn od 27.1.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn v termínu 25.11.2016 - 20.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený zastupitelstvem městyse dne 20.12.2016, příjmy 22.002.500,- Kč, výdaje včetně splátky úvěru 22.002.500,- Kč
- zveřejněn od 27.1.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení k rozpočtu na rok 2017 dopisem ze dne 23.12.2016 adresováno Základní škole a Mateřské škole Loučeň - příspěvek na provoz
- Sdělení k rozpočtu na rok 2017 dopisem ze dne 23.12.2016 adresováno Základní škole a Mateřské škole Loučeň - příspěvek na služby psychologa a logopeda

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem městyse dne 1.3.2017
- č. 2 schváleno zastupitelstvem městyse dne 19.4.2017
- č. 3 schváleno zastupitelstvem městyse dne 28.6.2017
- č. 4 schváleno zastupitelstvem městyse dne 20.9.2017
- č. 5 schváleno zastupitelstvem městyse dne 8.11.2017
- č. 6 schváleno zastupitelstvem městyse dne 20.12.2017
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 28.6.2017 s vyjádřením "s výhradou" a přijatí nápravných opatření
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 20.4.2017 - 10.5.2017
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 29.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017 ze dne 10.10.2017
- k 31.10.2017 ze dne 8.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 23.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 10.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 21.2.2018

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 10.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 21.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 10.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 23.1.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha za období 10/2017 ze dne 8.11.2017
- Podrobná elektronická za období 01 - 10/2017 ze dne 8.11.2017 - dle potřeby
- Analytická rozvaha za období 12/2017 ze dne 23.1.2018

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2017 ze dne 11.1.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2017 ze dne 11.1.2018

Faktura

- dodavatelská č.: 710061 - 710107, 710143 - 710155, 710215 - 710425, 710476 - 710591
- odběratelská č.: 810091 - 810121, 810165 - 810180, 810207 - 810237

Bankovní výpis

- č.: 9, 10, 12 k účtu č. 190213815/0300 vedenému u ČSOB, a.s.
- č.: 10, 12 k účtu č. 253521728/0300 vedenému u ČSOB, a.s. (úvěrový)
- č.: 9, 10, 12 k účtu č. 487163329/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č.: 17 - 30, 37 k účtu č. 94-3918191/0710 vedenému ČNB
- č.: 4, 6, 9, 10, 12 k účtu č. 110987141/0300 vedenému u ČSOB, a.s.

Účetní doklad

- č.: 610018, 610023, 610026, 610032, 610041, 610053, 610056, 610057, 610059, 610060, 610061, 610064, 610070, 610075, 610099 - 610105, 610109 - 610113, 730020 - 730030, 920001, 920007, 920009

Pokladní kniha (deník)

- hlavní pokladna - za měsíc 06, 09, 10, 12/2017
- stop stav pokladní hotovosti (hlavní pokladna) provedený ke dni dílčího přezkoumání 8.11.2017 (10:20) se zůstatkem ve výši 32.714,- Kč, který souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize
- stop stav pokladní hotovosti (ověřovací pokladna) provedený ke dni dílčího přezkoumání 8.11.2017 (10:25) se zůstatkem ve výši 630,- Kč, který souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize
- stop stav pokladní hotovosti (czechpoint pokladna) provedený ke dni dílčího přezkoumání 8.11.2017 (10:25) se zůstatkem ve výši 600,- Kč, který souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize
- stop stav cenin - stravenek provedený ke dni dílčího přezkoumání 8.11.2017 (10:30) se zůstatkem 625 ks v nominální hodnotě 70,- Kč, který souhlasí se zůstatkem vykázaným v operativní evidenci

Pokladní doklad

- pokladní doklady (hlavní pokladna) č.: 1158 - 1302, 1601 - 1799, 1999 - 2083

Evidence poplatků

- k 31.12.2017 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Mzdová agenda

- výplatní páska uvolněného zastupitele za 01, 09/2017
- výplatní páska neuvolněného zastupitele za 01, 09/2017
- výplatní páska za 09/2017 (Dohoda o provedení práce)
- mzdový list uvolněného zastupitele za období 01 - 12/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 4.11.2014

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse sestavené k 31.12.2016, účetní závěrka schválena 28.6.2017
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Loučeň sestavené k 31.12.2016, účetní závěrka schválena 28.6.2017

- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Kulturní dům Loučeň sestavené k 31.12.2016, účetní závěrka schválena 28.6.2017
- Evidence parkovacích lístků rok 2017 ze dne 8.11.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2017 ze dne 12.10.2017 - Základní škola a Mateřská škola Loučeň
- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017 - Kulturní dům Loučeň

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2017 ze dne 12.10.2017 - Základní škola a Mateřská škola Loučeň
- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017 - Kulturní dům Loučeň

Smlouvy o dílo

- Dodatek ze dne 10.1.2017 ke Smlouvě o dílo č. 10/10/2016 ze dne 12.10.2016 uzavřený se zhotovitelem Ing. Libor Kouřík, Nymburk, předmětem Dodatku jsou vícepráce ve výši 350.237,- Kč a méně práce ve výši 7.499,- Kč a změna termínu dokončení díla
- Dodatek ze dne 10.1.2017 ke Smlouvě o dílo č. 11/10/2016 ze dne 12.10.2016 uzavřený se zhotovitelem Ing. Libor Kouřík, Nymburk, předmětem Dodatku jsou vícepráce ve výši 200.000,- Kč bez DPH a změna termínu dokončení díla
- Smlouva o dílo ze dne 25.9.2017 uzavřená se zhotovitelem Ing. Libor Kouřík, sdružení Kouřík-Jankovský, Nymburk na provedení díla "Oprava střešní konstrukce na KD Loučeň - ul. Nymburská 345", cena díla 2.110.313,- Kč bez DPH
- Smlouva o dílo č. zhotovitele 2017/01-23 ze dne 20.12.2016 (zřejmě formální chyba v datu - správně 2017) uzavřená se zhotovitelem H-INTES s.r.o., předmětem smlouvy je "Oprava komunikací, ul. V Zahradách v k.ú. Patřín a ul. Stehlíkova v k.ú. Loučeň, cena díla Kč 1.081.387,25 bez DPH (Kč 1.308.478,57 vč. DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 20.12.2017, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.12.2017

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

- Směnná smlouva ze dne 21.12.2017, kterou obec směňuje p.č. 625 o výměře 424 m2 (zahradka) za p.č. 146/2 o výměře 417 m2 (orná půda), bez finanční kompenzace. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 20.12.2017
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 1001991728 ze dne 30.11.2017, převádějící Česká republika - Státní pozemkový fond, obec nabyla p.č. 201/2 v účetní hodnotě Kč 37.943,04. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 4.5.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 7.11.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč, dárce VoiceSys s.r.o. Nymburk, obdarovaný městys Loučeň
- Darovací smlouva ze dne 17.1.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 32.500,- Kč, dárce městys Loučeň, obdarovaný MAS Svatojiřský les, z.s., Loučeň

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva - smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání v budově č.p. 97 na Loučeni - prodejna drogerie a smíšeného zboží, uzavřená dne 20.4.2017, pronajímatel městys Loučeň, nájemce Eva Hollerová, Loučeň

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr městyse pronajmout nebytové prostory (prodejna drogerie a smíšeného zboží) v č.p. 97 v k.ú. Loučeň, zveřejněný v termínu 2.3.2017- 21.3.2017
- záměr městyse - "Oznámení o disponování s majetkem městyse" - směna, prodej - p.č. 625 v k.ú. Loučeň, zveřejněn od 5.8. do 25.9.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6010324/002 Loučeň, Studce, přípojka NN pro p.č. 28/2 ze dne 24.4.2017, povinná městys Loučeň, oprávněná ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.9.2017 topič na zdravotním středisku

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 30.6.2017 - zaměstnanec údržby zeleně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava střešní konstrukce na KD Loučeň - ul. Nymburská 345" - výzva zaslaná 27.7.2017 e-mailem 2 uchazečům a zveřejněná na webových stránkách městyse 24.7.2017, doručena 1 nabídka, Smlouva o dílo uzavřena 25.9.2017, výběr dodavatele schválen zastupitelstvem městyse 20.9.2017 - veřejná zakázka nebyla zadána v souladu s vnitřním předpisem městyse Směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu 1/2015
- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava místních komunikací, ul. V Zahradách v k.ú. Patřín a ul. Stehlíkova v k.ú. Loučeň" - výzva ze dne 9.10.2017 zveřejněná na webových stránkách městyse 10.10.2017, doručeny 2 nabídky, Smlouva o dílo uzavřena dle připojeného datumového razítka dne 20.12.2016 (zřejmě se mělo jednat o datum 20.12.2017), výběr dodavatele proveden zřejmě starostou městyse dne 18.10.2017 - předložen záznam "Hodnocení nabídek" ze dne 18.10.2017, podepsaný pouze starostou městyse, ve kterém není popsán průběh a stanovena kritéria hodnocení nabídek, pouze se konstatuje, že "Při malém cenovém rozdílu (930,25 Kč bez DPH) byla dána přednost nabídce firmy H-Intes s.r.o." Podotýkáme, že jejich nabídka byla nabídkou vyšší. Následně dne 20.12.2017 zastupitelstvo městyse na svém zasedání usnesením č. 70/2017 schválilo smlouvu o dílo s firmou H-Intes s.r.o. (bez dalších podrobností). Veřejná zakázka nebyla zadána v souladu s vnitřním předpisem městyse Směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu 1/2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu 1/2015
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2017 schválená zastupitelstvem městyse dne 8.11.2017, která nabyla účinnosti dne 9.11.2017

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

- ze dne 3.7.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 20.12.2016 (schválení rozpočtu), 1.3.2017, 19.4.2017, 28.6.2017, 20.9.2017, 8.11.2017, 20.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 25.9.2017 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Loučeň

V kontrolovaném období městys Loučeň, dle prohlášení místostarostky městyse, neuzavřel smlouvu kupní, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Loučeň:

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

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

Dodavatelská faktura č. 710482 vystavená dne 2.11.2017 společností Abastil Invest s.r.o., Brno na částku 110.000,- Kč neobsahovala položkový rozpis prací a materiálu dokládající fakturovanou částku. Účetní doklad k této dodavatelské faktuře č. 710482 neobsahuje podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a příkazce operace.

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 § 73 odst. 2, 3, 4, neboť:**

Měsíční odměna uvolněného starosty od 1.1.2017 nebyla navýšena v souladu s novelou Nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

NAPRAVENO

Dorovnání odměny provedeno ve výpočtu mezd za měsíc listopad 2017.

- **Směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu 1/2015 a Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.1/2017 neboť:**

Městys nedodržel postup pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nad 100.000,- Kč dle Směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu 1/2015 (bod 3.2.1, 3.3.1):

Zastupitelstvo městyse nerozhodlo o výběru zhotovitele veřejné zakázky "Snížení energetické náročnosti administrativní budovy č.p. 97, městys Loučeň" před uzavřením smlouvy o dílo (Smlouva o dílo uzavřena 25.8.2017, zastupitelstvo městyse uzavření smlouvy schválilo až 20.9.2017).

Zastupitelstvo městyse nerozhodlo o uzavření Dodatku ke Smlouvě o dílo č. 10/10/2016 (Dodatek uzavřen 10.1.2017, zastupitelstvo městyse schválilo až 28.6.2017) před uzavřením Dodatku.

Zastupitelstvo městyse nerozhodlo o uzavření Dodatku ke Smlouvě o dílo č. 11/10/2016 (Dodatek uzavřen 10.1.2017, zastupitelstvo městyse schválilo až 28.6.2017) před uzavřením Dodatku.

Zastupitelstvo městyse nerozhodlo o výběru zhotovitele veřejné zakázky "Oprava místních komunikací v ul. Sportovní, K Bažantnici, Juklova v částech obce Loučeň a oprava návsi v obci Studce" (Smlouva o dílo nebyla uzavřena).

Zastupitelstvo městyse nerozhodlo o zadání veřejné zakázky "Oprava střešní konstrukce na KD Loučeň - ul. Nymburská 345", dále nebyli osloveni písemně 3 dodavatelé, ale bylo doloženo oslovení 2 dodavatelů e-mailem.

NENAPRAVENO

Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že nedošlo k úplné nápravě stavu zjištěného při dílčím přezkoumání - kontrola zadání zakázky malého "Oprava místních komunikací, ul. V Zahrádkách v k.ú. Patřín a ul. Stehlíkova v k.ú. Loučeň" - cena díla dle smlouvy Kč 1.081.3887,25 bez DPH, neboť nebylo postupováno v souladu s čl. 3.2.1., 3.2.2. Před zadáním zakázky zastupitelstvo neurčilo osobu k provedení průzkumu trhu a k vyhodnocení zakázky, nebyl doložen kolik uchazečů bylo vyzváno k předložení cenové nabídky. Podotýkáme, že zastupitelstvo obce dne 20.12.2017 nerozhodovalo o výběru dodavatele, ale pouze o uzavření smlouvy o dílo s konkrétním zhotovitelem, přičemž v této smlouvě je sjednáno předpokládané zahájení stavby v měsíci listopadu a doba realizace 60 dní - je tedy zřejmé, že s ohledem na rozsah a druh sjednaných prací nemohly být ve skutečnosti provedeny až po uzavření smlouvy o dílo (v rozmezí od 20.12.2017 do 31.12.2017).

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Dodatek ze dne 10.1.2017 ke Smlouvě o dílo č. 10/10/2016 ze dne 12.10.2016 a Dodatek ze dne 10.1.2017 ke Smlouvě o dílo č. 11/10/2016 ze dne 12.10.2016.

NAPRAVENO

Zveřejněno 10.11.2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 8 odst. 2, neboť:

Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k 31.12.2016 k účtům 192, 194 a 403.

NAPRAVENO

K 31.12.2017 byly inventurní soupisy vyhotoveny.

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

§ 102 odst. 2 písm. p), neboť:

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku. K 31.12.2015 Základní školy a Mateřské školy Loučeň, Střediskového kulturního zařízení Loučeň

NAPRAVENO

Účetní závěrky příspěvkových organizací ZŠ a MŠ Loučeň a Kulturní dům Loučeň sestavené k 31.12.2016 byly projednány v zákonem stanoveném termínu.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny - účty 081 a 082.

NAPRAVENO

K 31.12.2017 byly účetní stavy ověřeny dokladovou inventurou.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Jedná se o inventurní soupisy k účtu:

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí - k analytickému účtu 022 0013

194 Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

381 Náklady příštích období

389 Dohadné účty pasivní

943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům

971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

NAPRAVENO

K 31.12.2017 byly inventurní soupisy vyhotoveny.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo městyse projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2015 dne 15.6.2016 a "Stanovisko městyse Loučeň" ze dne 20.4.2016 k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2015, bylo doručeno kontrolnímu orgánu datovou poštou dne 15.7.2016 po č.j. 102639/2016/KUSK.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, informace o přijatých opatřeních k nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byla zaslána včas.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Loučeň za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Dodavatelská faktura č. 710482 vystavená dne 2.11.2017 společností Abastil Invest s.r.o., Brno na částku 110.000,- Kč neobsahovala položkový rozpis prací a materiálu dokládající fakturovanou částku. Účetní doklad k této dodavatelské faktuře č. 710482 neobsahuje podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a příkazce operace

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 | 2,49 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 6,54 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 2,51 % |

Komentář:

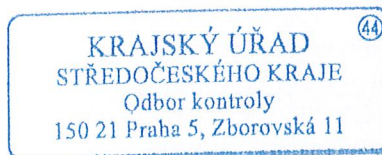
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 417 408,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Loučeň 21.02.2018
Podpisy kontrolorů:



Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkoumu hospodaření obcí

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 Loučeň o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Marta Peterková, místostarostka městyse.

Marta Peterková
místostarostka městyse Loučeň


.....
MĚSTYS LOUČEŇ
dne 21.02.2018 -2-

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 přestupku 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 | Ing. Helena Francová |
| 2 | 1 x | Městys Loučeň | Marta Peterková |

Upozornění:

- Absence písemné smlouvy (posoudit individuálně dle skutečnosti), zejména smlouvy - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny. Jedná se o veřejnou zakázku "Oprava místních komunikací v ul. Sportovní, K Bažantnici, Juklova v částech obce Loučeň a oprava návsi v obci Studce", dodavatelská faktura dle knihy došlých faktur č. 710423.