

**Protokol o výsledku kontroly finančního výboru zastupitelstva městyse  
na úseku vymáhání pohledávek městyse Okříšky  
za období 2011 – 2012  
konané v pondělí 2. února 2015 od 16:00 hodin na úřadu městyse a pokračování včetně  
dokončení zápisu dne 12. února 2015 tamtéž od 15:00 hodin.**

Kontrolu provedli: Martin Hospůdka – předseda finančního výboru, MVDr. Josef Komárek a  
Vlastimila Zejdová – členové finančního výboru

Přítomni za úřad městyse: Eva Rousová – pracovnice na úseku závazků a pohledávek  
Eliška Vozáriková – ekonomka městyse  
Radka Velcová – pracovnice na úseku inventur  
Andrea Poláková - praktikantka  
Zdeněk Ryšavý – starosta městyse

Kontrola proběhla na základě podnětu 5 členů zastupitelstva městyse ze dne 8. ledna 2015, ve kterém upozorňují na velký rozsah rozesílaných upomínek ve věci nedoplatků na stočném, místním poplatku za odpady a dalších za období let 2011 - 2012. Zastupitelé požádali finanční výbor, aby situaci neprodleně prověřil a odpověděl na vznesené připomínky.

Členové výboru provedli namátkovou kontrolu:

- předpisů stočného, místních poplatků, nájemného za bytové a nebytové prostory v letech 2011 – 2012
- zaúčtování stočného, místních poplatků, nájemného za bytové a nebytové prostory v letech 2011 – 2012 v účetnictví městyse
- evidence, inventarizace a vymáhání pohledávek na stočném, místních poplatcích, nájemném za bytové a nebytové prostory v letech 2011 - 2012

Použité právní a ostatní předpisy

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění
- vyhláška č. 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- zákon č. 255/2012Sb., zákon o kontrole (kontrolní řád)
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- opatření MF čj. 283/76 104/2000, který se stanoví účtová osnova a postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace, v platném znění

- vyhláška č.410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky
- opatření MF čj. 283/76 104/2000, který se stanoví účtová osnova a postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace, v platném znění
- vnitřní předpisy, Organizační řád úřadu městys Okříšky

## Kontrolní zjištění

### **1. Předpisy a úhrady stočného, místních poplatků, nájemného za bytové a nebytové prostory - úsek evidence pohledávek**

Předložila paní Eva Rousová a informuje vedoucí ekonom paní Eliška Vozáriková

V předpisech a úhradách v knihách evidence pohledávek stočného, místních poplatků, nájemného za bytové a nebytové prostory v letech 2011, 2012 byla v letech 2013 a 2014 zjištěna řada nedostatků. Tehdejší pracovnice na úseku závazků a pohledávek nepředala za některá čtvrtletí podklady k vystavení faktur právnickým osobám na pronájmy nebytových prostor, reklamní tabule na sloupech VO.

Po valorizaci nájemného nebytových prostor byla v roce 2011 a 2012 placena původní částka, nájemce nebyl na tuto skutečnost upozorněn, vzniklá dlužná částka nebyla upomínána. V řadě případů nebyly odeslány příkazy k inkasu stočného a místních poplatků občanům do SIPO, nebyly zohledněny slevy na dítě do 5 let. Byly zjištěny špatné výpočty ve vyúčtování stočného, v některých případech nebyla odečtena záloha, v některých byla odečtena i přesto, že nebyla uhrazena. Počáteční stav roku 2012 nenavazoval na konečný stav roku 2011. V počátečních stavech roku 2012 byly v knihách pohledávek evidovány několikanásobně vyšší částky, než byla skutečnost. V knihách evidence pohledávek byly zjištěny karty plusové i minusové, na kterých byly neidentifikované částky, které nebyly rozepsány jednotlivým fyzickým osobám. V předpisech roku 2012 byly zjištěny neodůvodněné minusové částky u některých fyzických osob. Vlivem toho se výrazně zvýšil objem pohledávek, na které upozornil auditor ing. Zdeněk Jaroš v přezkumu hospodaření za rok 2011 v roce 2012 a znovu v přezkumu hospodaření za rok 2012 v roce 2013. Rovněž kontroly prováděné Finančním výborem zastupitelstva zjistily tyto nedostatky. Přes opakované výzvy k odstranění těchto nedostatků na poradách úřadu městys ze strany starosty a pověřených osob MVDr. Josefa Komárka, Vlastimily Zejdové, Radky Velcové, provádějících finanční kontroly (viz. protokoly ze dne 6. 11. 2012 a 16. 11. 2012) nedošlo k nápravě z důvodu velkého rozsahu chyb.

V knize pohledávek nebyly správně rozepsány na jednotlivé fyzické nebo právnické osoby finanční prostředky, které byly prokazatelně připsány na bankovní účet nebo vybrány do pokladny. Faktury právnickým osobám vystavovala až po svém nástupu paní Rousová od března 2013, upomínky občanům rozesílala v závěru roku 2014 po celkové revizi a rekonstrukci pohledávek roku 2011 a 2012.

Členové finančního výboru provedli dnes 2. 2. 2015 namátkovou kontrolu u knihy 4850 – Stočné paušál 2011, 4 – Vyúčtování stočné 2011, 4 - Vyúčtování stočné 2012, 4850 – Stočné Paušál III. Q. 2012, výpočtovou tabulku Excel – Vyúčtování stočného 2011 a 2012, podklad pro vyúčtování stočného dle sestavy spotřeby vody dle VAS, a. s. za roky 2011, 2012, knihy pohledávek po rekonstrukci k 31. 12. 2012 s úhradami připsanými k datu 31. 12. 2014, karty s neidentifikovanými částkami.

## **2. Zaúčtování stočného, místních poplatků, nájemného za bytové a nebytové prostory v letech 2011 – 2012 v účetnictví městyse**

Předložila a informuje Eliška Vozáriková

Veškeré platby za stočné, místní poplatky, nájemné za bytové a nebytové prostory, zaplacené hotově, inkasem, nebo převodem na účet byly po celé období let 2011 – 2012 zaúčtované správně podle účelu příjmu. Byla předložena revize všech částek zaúčtovaných na SU 311 a 315 za rok 2011 a 2012 obsahující datum úhrady shodný s bankovním výpisem a číslo dokladu zaúčtování. Byly předloženy bankovní výpisy za rok 2011 a 2012.

Členové finančního výboru provedli namátkovou kontrolu u bankovního výpisu ze dne 21. 11. 2012, úhrada SIPO odpady, byty – nájemné, DPS – nájemné, stočné, účetní doklad č. 989 ze dne 21. 11. 2012, bankovního výpisu ze dne 23. 1. 2012, úhrada SIPO stočné, byty – nájemné, DPS – nájemné, účetní doklad ze dne 23. 1. 2012 č. 34.

## **3. Evidence, inventarizace a vymáhání pohledávek na stočném, místních poplatcích, nájemném za bytové a nebytové prostory v letech 2011 - 2012**

Předložily a informují paní Eva Rousová a paní Radka Velcová

Stejně jako v předpisech byly zjištěny nedostatky také v evidenci pohledávek na stočném, místních poplatcích, nájemném za bytové a nebytové prostory v letech 2011, 2012, pověřená pracovníce na tomto úseku( již není zaměstnankyní Městysu) neprováděla důslednou měsíční kontrolu a rozklíčování plateb z inkasa připsaných na bankovní účet na jednotlivé poplatníky a vyčlenění dlužníků, v řadě případů přičleňovala platby jiným plátcům, takže u některých poplatníků vznikaly neoprávněné přeplatky a u jiných dluhy, přestože platili správně. Po zjištění nedostatků při přezkoumání hospodaření a vlastních kontrolách úřadu městyse neprovedla opravy, ale snažila se zakrýt zjištěné nedostatky vytvářením fiktivních karet poplatníků, aby celkové saldo odpovídalo platbám v účetnictví. Takto upravené pohledávky odsouhlasila i v rámci inventur v letech 2011 a 2012.

Po ukončení pracovního poměru se zmíněnou pracovnící dne 13. března 2013 převzala úsek závazků a pohledávek paní Eva Rousová, která začala postupně kontrolovat a opravovat předpisy a pohledávky u jednotlivých poplatníků. Přitom zjistila, že se nejedná o ojedinělé chyby, ale dlouhodobé systémové nedostatky,

Proto úřad městyse přistoupil ke kompletní revizi a rekonstrukci všech předpisů a pohledávek za celé inkriminované období. Vedle paní Rousové se na nich podíleli i paní Velcová a Vozáriková a praktikantky slečna Krejčová a slečna Poláková. Kontrola byla ztížena tím, že nebyly uloženy a vytištěny do dokumentace všechny přehledy plateb ze SIPO, v roce 2013 došlo ke změně šifrovacího klíče a kvůli tomu již není možné otevřít soubory za odpady – I. – III. Q. 2012, zálohy stočné III. Q. 2012, stočné paušál II. Q. 2012, byty + DPS nájemné I. – III. Q. 2012 ani v elektronické podobě a proto se vycházelo z částek uvedených v knihách – tj. neověřitelné částky. V těchto případech proto může dojít k upomínání některých poplatníků, kteří ve skutečnosti mají své závazky uhrazené. V takovém případě se po předložení dokladů o provedené platbě pracovníce úřadu městyse omluví za chybnou upomínku a vysvětlí její důvod. V jednom případě byla zaslána upomínka omylem na špatnou adresu, podle vysvětlení došlo k přehlédnutí v seznamu adres.

Jak již bylo zmíněno, chyby se vyskytovaly v takovém rozsahu, že musely být zkontrolované a spárovány všechny předpisy a platby za dva roky u všech poplatníků, což znamená několik tisíc položek. Aby nebyli občané obtěžováni opakovaně u jednotlivých druhů plateb, rozesílal úřad městyse upomínky nedoplatků nebo naopak upozornění na přeplatky až po zpracování všech plateb v závěru roku. Činil tak v souladu s doporučením z finanční kontroly konané panem MVDr. Komárkem a paní Vlastimilou Zejdovou dne 16. 4. 2014: „**K datu do 31. 12. 2012 je nutné**

**uplatňovat a vymáhat pohledávky v souladu s platnými zákonnými předpisy aby nedošlo k jejich promlčení.“**

Členové finančního výboru provedli namátkovou kontrolu přehledů uhrazených plateb se SIPO, párovacího klíče použitého k identifikaci plateb, přehledů přeplatků nebo nedoplatků k 31. 12. 2014, dále kontrolu předloženého SIPO s úhradou poplatku a kontrola výpočtu a oprávněnost upomínky.

Příklad:

Poplatek 4 – vyúčtování stočné – karta č. 270- účtováno stočné nepřiměřeně nízkou sazbou  
(5,42 Kč/m3 2011, v roce 2012 10,56/m3 )

Karta č. 250 – připsány nulové úhrady, dle doloženého výpisu  
SIPO uhrazeny zálohy ve výši 3.000,-- Kč.

Poplatek 818 – odpady karta č. 1 – připsána úhrada 500,-- Kč prokazatelně doloženo jiným  
plátcem.

#### **4. Další informace vztahující se ke kontrolovaným záležitostem**

Podali pan Zdeněk Ryšavý a paní Eliška Vozáriková

Úřad městyse doložil fakturami proškolení bývalé pracovnice na úseku evidence závazků, pohledávek a inventur.

- Daně, dávky, poplatky – účelový seminář – Firma Gordic s. r. o.
- Místní poplatky – od zpracování až po jejich správu – TSM, spol. s r. o.
- Novela místních poplatků – Orkam Plzeň, s. r.o.
- Novela občanského zákoníku ve vztahu k poplatkům – Odborconsult – D Praha

O rozsahu a významu prací, které vykonaly pracovnice úřadu městyse při kontrole předpisů a pohledávek, svědčí objem dohledaných a vymožených pohledávek. Jejich stav ke dni:

31. 12. 2012	SU 311	1 361 615,85 Kč
	SU 315	71 794,00 Kč
31. 12. 2014	SU 311	250 353,23 Kč
	SU 315	31 173,00 Kč

Z toho tvoří 1/3 částky dvě mimořádné pohledávky:

- za nájemné bytu a el. energie (bývalý úřad městyse) ve výši 61 350,00 Kč – vymáhána soudní cestou
- za nájemné nebytových prostor (hasičská zbrojnice) ve výši 37 572,23 Kč – je vystavený splátkový kalendář a sjednána dohoda o vzájemném zápočtu po provedení prací

Úřad městyse provedl následující opatření k tomu, aby se situace nemohla opakovat:

- ukončení pracovního poměru odpovědné pracovnice dohodou ke dni 13. března 2013
- přechod na nový ekonomický software KEO-W, v němž je evidence pohledávek provázána s účetnictvím městyse – od 1. 1. 2013

Finanční výbor konstatuje výrazné zlepšení výše stavu pohledávek ke konci roku 2014 a oceňuje výsledky náročné práce při odstraňování nedostatků, na které se podíleli všichni zaměstnanci ekonomického úseku.

#### **Závěry kontroly – vyjádření k podnětům členů zastupitelstva městyse:**

- doporučit úřadu městyse pozastavit vybírání plateb do doby řádného prošetření vzniklé situace

**Po prošetření situace a zjištění skutečného stavu nelze doporučit pozastavení výběru plateb z důvodu jejich možného promlčení. Rozesílání upomínek je v souladu s příslušnými předpisy a s doporučením finančního výboru ze dne 16. 4. 2014.**

- prověřit vedení pohledávek, přijatých plateb a jejich párování v předmětném období (předpisy plateb, úhrady SIPO, pokladna atd.)

**V průběhu kontroly bylo prověřeno vedení pohledávek, přijatých plateb a jejich párování v celém předmětném období a bylo konstatováno, že k dnešnímu dni došlo k výraznému zlepšení.**

- důkladné vyhodnocení a zjištění příčin nesrovnalostí

**Vyhodnocení situace na úseku závazků a pohledávek bylo provedeno, příčiny nedostatků a nesrovnalostí vyplývají z celé řady pochybení konkrétní pracovnice pověřené správou úseku závazků a pohledávek v období 1. 1. 2011 – 31. 12. 2012. Od roku 2013 byl zaveden nový software, usnadňuje evidenci a zlepšuje možnost kontroly. Byl přepracován systém kompetencí s důrazem na kontrolní činnost.**

- vrácení peněz poplatníkům, kteří je uhradili podruhé

**Zjištěné a prokázané případy opakované platby nebo přeplatků jsou řešené při osobním jednání na úřadu městyse a peníze vyplaceny hotově.**

- zcela zásadní je zjistit, jak byly použity či záúčtovány uhrazené platby poplatníků, kteří jsou upomínáni bezdůvodně, tedy vědí nebo mají doklady o zaplacení z tehdejší doby!

**Veškeré uhrazené platby poplatníků byly dle dostupných informací záúčtovány na příslušných kapitolách.**

- přijetí nápravných opatření

**1/ Byl ukončen pracovní poměr s odpovědnou pracovnící ke dni 13. 3. 2013, která byla pověřena vedením evidence pohledávek na stočném, místních poplatcích, nájemném za bytové a nebytové prostory v kontrolovaném období.**

**2/ Byl zaveden nový ekonomický software KEO-W od 1. 1. 2013.**

**3/ Provádět průběžné kontroly vedení účetnictví dle kompetentního řádu**

- doporučujeme zajišťovat přezkoumání hospodaření ze strany Krajského úřadu Kraje Vysočina

**Kontroly ze strany Krajského úřadu Kraje Vysočina probíhají průběžně např. na krajské dotace. Přezkoumávání hospodaření městyse je od roku 2008 zajišťováno soukromými auditory, přezkoumání je velmi podrobné a kvalitní. Konkrétně v tomto případě auditor upozornil již v roce 2012 na nepřiměřenou výši pohledávek, na základě i toho začal úřad městyse situaci řešit.**

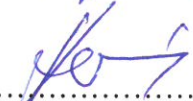


V Okříškách dne 12. 2. 2015

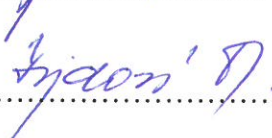
Martin Hospůdka, předseda finančního výboru

.....  


MVDr. Josef Komárek, člen finančního výboru

.....  


Vlastimila Zejdová, členka finančního výboru

.....  


Rozdělovník: č. 1 – zastupitelé městyse Okříšky, zastoupení ing. Josefem Kulou

č. 2 – městys Okříšky

č. 3 – finanční výbor zastupitelstva městyse

**Příloha:**

1. Podnět členů zastupitelstva městyse