

**Protokol o výsledku kontroly  
v městysi Okříšky, za období I.-XII. 2013, I.-III. 2014**

Kontrolu provedli: MVDr. Josef Komárek  
Vlastimila Zejdová

ve dne 17. 4. 2014 na základě pověření starosty městyse Okříšky ze dne 16. 4. 2014.

Přítomni za městys: Eliška Vozáriková - účetní  
Eva Rousová - evidence pohledávek  
Ing. Jana Dvořáková - vymáhání pohledávek  
Zdeněk Ryšavý - dotace  
Radka Velcová - inventarizace

Předmět kontroly:

Hospodaření s veřejnými prostředky za I.-XII. 2013 a I.-III. 2014 – pohledávky a jejich vymáhání.  
Čerpání dotací v roce 2013.

Použité právní a ostatní předpisy

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích
- zákon č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách
- 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. 255/2012 Sb., 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 č. 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 č. 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 městyse Okříšky

Protokol obsahuje:

Část I. Inventarizace pohledávek k 31. 12. 2013

Část II. Stav pohledávek k 31. 12. 2013, úroveň vedení pohledávek a vymáhání pohledávek

Část III. Kontrola spisu vymáhání pohledávek

Část IV. Kontrola valorizace smluv

Část V. Kontrola vybrané dotace

**Kontrolní zjištění:**

Část I.

**Inventarizace pohledávek k 31. 12. 2013**

Předloženo paní Evou Rousovou a Radkou Velcovou - inventarizace SU 311,315,316.

Organizace provedla inventarizaci do 31. 1. 2014 na základě vnitřní směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků v městysi Okříšky v roce 2013 ze dne 12. 11. 2013. Touto směrnicí byla jmenována ústřední inventarizační komise, dle inventarizační komise, stanoveny termíny inventarizace a odpovědnost za její provedení.

Organizace předložila inventurní soupisy za SU 311, SU 315a SU 316 – pohledávky.

Inventarizační rozdíly u pohledávek z roku 2013 nebyly zjištěny, což potvrzoval protokol o inventarizaci k 31. 12. 2013. Stav jednotlivých účtů byly ověřovány na sestavy k 31. 12. 2013 a souhlasily na účetní evidenci. Stále probíhá revize pohledávek SU 311, SU 315 za roky 2011 a 2012.

## Část II.

### Stav pohledávek k 31. 12. 2013, úroveň vedení pohledávek a vymáhání pohledávek

Předloženo paní Evou Rousovou a ing. Janou Dvořákovou.

Od 1. 1. 2013 vede městys Okříšky předepsanou účetní evidenci pohledávek v počítačové aplikaci KEO-W který má přímou návaznost na účetnictví městyse.

Prostřednictvím AU bylo v účetním okruhu odděleně účtováno na SU 311 a SU 315 o pohledávkách do 31. 12. 2012 a od 1. 1. 2013.

Probíhá revize úhrad pohledávek splatných do 31. 12. 2012 - termín do 30. 6. 2014

Pohledávky vzniklé v roce 2013 jsou podloženy jmenným seznamem, který je přílohou inventarizace k 31. 12. 2013.

Z pohledávek SU 311 vzniklých v roce 2013 k datu kontroly uhrazeno 126384,- Kč (SIPO byty, DPS a vyúčtování stočného).

Z pohledávek SU 315 vzniklých v roce 2013 k datu kontroly uhrazeno 11738,- Kč (SIPO, odpady, stavební poplatky).

#### Stav pohledávek k 31. 12. 2013

1. SU 311	642151,82 Kč z toho - vzniklé do 31. 12. 2012	417136,82 Kč
	- vzniklé v roce 2013	225015,- Kč
2. SU 315	119824,00 Kč z toho - vzniklé do 31. 12. 2012	50131,- Kč
	- vzniklé v roce 2013	69693,- Kč
3. SU 316	100000,00 Kč – krátkodobá finanční výpomoc SK Okříšky na rekonstrukci fotbalového hřiště – splatnost do 12 měsíců od 6. 11. 2013.	

#### Navrhované opatření

K datu do 31. 12. 2012 je nutné uplatňovat a vymáhat pohledávky v souladu s platnými zákonnými předpisy aby nedošlo k jejich promlčení.

Odpovědnost za evidenci a vymáhání pohledávek je uvedena v organizačním řádu městyse od 1. 4. 2013

Zaměstnanec vymáhající pohledávky je povinen zabezpečit, aby nedošlo k promlčení, nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících. Je povinen sledovat ve spolupráci s příslušným pracovníkem evidence pohledávek, zda po zahájení vymáhání pohledávky nedošlo k její částečné či plné úhradě.

Při vymáhání pohledávek se postupuje podle platných právních předpisů.

**Upozorňujeme**, že o uzavírání dohod o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců rozhoduje Zastupitelstvo městyse Okříšky, v souladu s ust. § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, na návrh správce pohledávek. O splátkách s lhůtou splatnosti nepřevyšující 18 měsíců, které je v souladu s ust. § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, je v kompetenci Rady městyse Okříšky.

#### Další navrhované opatření:

Před projednáním dohod o splátkách v zastupitelstvu informovat finanční výbor.

Uzavření dohody o splátkách musí být podmíněno uznáním dluhu dlužníkem.

Úrok či úrok z prodlení se uplatní nejdéle za 5 let prodlení.

Poplatek z prodlení (penále) se vyměřuje nejvýše do výše dluhu.

Přímé náklady spojené s uplatněním pohledávky (např. soudní poplatky) se uplatňují v plné výši.

Samostatně vyměřená příslušenství dlužných částek do výše 100,- Kč se nevymáhají.

Doporučujeme uplatňovat zejména tyto metody:

- odklad termínu splatnosti,
- dohoda o splátkách, snížení nebo zvýšení jednotlivých splátek,
- započtení,
- vymáhání pohledávky právní cestou,
- výpověď nebo odstoupení od smlouvy,
- uplatnění pohledávky v konkurzním řízení nebo při likvidaci dlužníka,
- uplatnění pohledávky prostřednictvím specializované firmy,
- vzdání se práva a prominutí pohledávky.

### Část III.

#### Kontrola spisu vymáhání pohledávek

Ing. Janou Dvořákovou byla předložena evidence vymáhání pohledávek.

Evidence obsahuje vymáhání těchto pohledávek:

Č.j. UMOK1539/12-R – pohledávka ve výši 27572,23 - vymáhána paní Pažourkovou, převzato panem Ryšavým

– spis obsahuje

- první doložená upomínka ze dne 24. 5. 2011
- vyčíslení dluhu ze dne 5. 1. 2012
- druhá upomínka s vyčíslením dluhu ze dne 20. 9. 2012 – doručena ze dne 24. 9. 2012
- výpověď nájemní smlouvy ze dne 8. 11. 2012
- dohoda o uznání závazku ze dne 23. 11. 2012- splátkový kalendář – není plněn
- další dokumentace o vymáhání dluhu není přiložena

**Navrhované opatření** – dále zvážit možnost, aby pan [REDAKCE] provedl práce dle svých možností, které by mohly být započteny oproti uvedenému pohledávce.

Č.j. UMOK 1543/12-D – spis obsahuje

[REDAKCE] – vymáháno soudní cestou – ke dni kontroly 17. 4. 2014 93583,-Kč

- výpověď z bytu – doručena ze dne 4. 1. 2012
- výzva k vyklizení bytu – doručena ze dne 24. 10. 2012
- rozsudek ze dne 12. 2. 2013 - povinnost vyklidit byt, náklady řízení 15189,- Kč k rukám [REDAKCE]
- pohledávka za nájemné, el. en., odpady

Bez Č.J. – není založena dokumentace o vymáhání dluhu

- [REDAKCE] – předložen nepodepsaný splátkový kalendář ze dne 15. 1. 2014, 17 splátek do 25. 5. 2015
- pohledávka ke dni kontroly uhrazena

Č.j. UMOK 463/14-D – spis obsahuje

[REDAKCE] – pohledávka za nájemné ve výši 2250,- Kč

- splátkový kalendář ze dne 21. 10. 2013, 22 splátek do 25. 7. 2015 – ke dni kontroly uhrazeno 200,- Kč
- upozornění na možnost výpovědi z bytu ze dne 9. 1. 2014, doručena ze dne 23. 4. 2014!

Č.j. UMOK248/13-D – spis obsahuje

[REDAKCE] – pohledávka za nájemné ve výši 9281,- Kč

- upomínka 28. 11. 2012
- upozornění na možnost výpovědi z bytu ze dne 28. 2. 2013
- splátkový kalendář ze dne 22. 2. 2013 bez podpisu dlužníka, 10 splátek do 25. 11. 2013
- pohledávka uhrazena

[REDAKCE] – spis chybí

[REDAKCE] – spis chybí

Bez Č.j. – spis není založen

- [REDAKCE] – předáno z evidence pohledávek k vymáhání 25. 10. 2013 – dluh není prozatím řešen
- k datu kontroly dlužná částka 12328,- Kč

Seznam přehledu doplateků za nájemné od 1. 1. 2013 do 31. 3. 2013 předán k vymáhání dne 17. 5. 2013 viz příloha - z celkové dlužné částky 5999,- nevybrána k datu kontroly 17. 4. 2014 částka 114,- Kč.

#### Navrhované opatření

Komise doporučuje zlepšit a zpřehlednit evidenci k jednotlivým pohledávkám, přiřazovat ČJ dle posloupnosti a ve spisech udělat pořádek v jednotlivých dokumentech, aby bylo možné toto použít pro případné spory.

Dále platí stejná opatření jako v části II.

#### **Poplatek za ovzduší SU 315**

- za rok 2011 bylo vystaveno rozhodnutí 2x – nepředloženo spis poplatku:

██████████ - rozhodnutí ze dne 28. 5. 2012 na 1000,- Kč - uhrazeno 1000,- 12. 6. 2012

██████████ - rozhodnutí bez data, 2500,-Kč, chybí druhá část dokladu – neuhrazeno - za rok 2012, 2013 nebylo vystaveno rozhodnutí.

#### **Upozornění:**

Je porušena zákonná povinnost spravovat a vymáhat poplatek za znečišťování ovzduší.

O výši poplatku provozovatelů malých stacionárních zdrojů rozhoduje a poplatek vybírá a vymáhá obecní úřad podle zvláštního právního předpisu.

Obecní úřad vede evidenci zpoplatněných malých stacionárních zdrojů a evidenci o vyměřených poplatcích za znečišťování ovzduší. Výnosy poplatků jsou příjmem obce a musí být použity k ochraně životního prostředí. Nevyměří se poplatky, jejichž výše nedosahuje 500,- Kč a poplatkovým obdobím je kalendářní rok.

**Navrhované opatření** – provést revizi tohoto poplatku za rok 2012 a 2013.

#### **Část IV.**

##### **Kontrola valorizace smluv**

Předkládá ing. Jana Dvořáková.

V průběhu kontroly nepředloženo

Valorizace nájemních smluv za rok 2011, 2012 a 2013 tedy zřejmě nebyla provedena.

**Upozorňujeme**, že neprovedení valorizace je v rozporu s nájemními smlouvami, ve kterých je tato povinnost zakotvena, případně s rozhodnutím rady.

ČSÚ - Průměrná roční míra inflace v České republice v roce 2013 byla 1,4 %, v roce 2012 3,3%, v roce 2011 1,9%.

##### **Navrhované opatření**

Doporučujeme projednat v radě městyse, provést revizi platných nájemních smluv a přijmout opatření pro uplatňování valorizace. Po projednání v radě doporučujeme informovat zastupitelstvo

#### **Část V.**

##### **Kontrola vybrané dotace**

**„Čisté komunikace v Městysi Okříšky“ CZ.1.02/2.1.00/11.11911**

Předloženo Eliškou Vozárikovou a Zdeňkem Ryšavým.

Dotace poskytnuta ze SFŽP a MŽP ČR.

Náklady na projekt podle zařazovacího protokolu ze dne 10. 12. 2013 celkem 1842834,84 Kč - zaúčtovány ve prospěch SU 022.

Zadávací řízení dle zákona 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Administrátor Bluefort s.r.o., Lázeňská 41, 542 25 Janské Lázně, IČO 287 98 058, zastoupená ██████████ na základě plné moci, na dodávku zametacího stroje.

Výzva ve zjednodušeném podlimitním řízení „Čisté komunikace v Městysi Okříšky“.

25. 6. 2013 – zveřejněno na úřední desce městyse včetně elektronické a na profilu zadavatele.

Předpokládaná hodnota veřejné zakázky 1421488,- Kč bez DPH.

Kritéria 90% nabídková cena, 10% rychlost poskytnutí servisu.

Výběrového řízení: termín podání do 11. 7. 2013 do 10.00 hod. - čtyři nabídky

Výběrová komise: pět členů

Otvírání obálek: v Praze, 9. 8. 2013

Posouzení nabídek: všechny nabídky splňovaly požadované podmínky na základě bodového hodnocení, byla vybrána firma KARCHER, Modletice 141, 251 01, IČO 48535761 – nejlevnější nabídka a nejrychlejší servis.

Komisi nebyl předložen protokol o otvírání obálek a seznam nabídek (viz. zákon 137/2006Sb., hlava VII., §73, §85)

**Předložené dokumenty:**

MŽP ČR Registrace akce CZ.1.02/2.1.00/11.11911 Čisté komunikace v Městysi Okříšky ze dne 31. 1. 2013.  
SFŽP Rozhodnutí č. 12107342 ze dne 19. 2. 2013 – prioritní osy 2- zlepšování kvality ovzduší a omezování emisí.  
MŽP ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 19. 11. 2013.  
SFŽP Smlouva č. 12107342 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí ze dne 29. 11. 2013.

Předávací protokol stroje KARCHER MIC 34C., v.č.: 200060 ze dne 29. 10. 2013

Faktura č. 830103835, dodavatel KARCHER, Modletice 141, 251 01, zdanitelné plnění 20. 11. 2013, na částku 1342004,- bez DPH – dodávka stroje KARCHER MIC 34C., v.č.: 200060.  
Uhrazena 27. 11. 2013 vč. DPH 1623824,84 – výpis KB.

Faktura č. 1300148, dodavatel CTS corp.s.r.o., Bubenská 421/3, 170 00 Praha 7, zdanitelné plnění 26. 11. 2013, na částku 151000,- Kč bez DPH – platba na základě smlouvy o dílo ze dne 2.5.2011.  
Uhrazena 28. 11. 2013 vč. DPH 182710,- Kč – výpis KB.

Faktura č. 17413, dodavatel Bluefort s.r.o., Lázeňská 41, 542 25 Janské Lázně, zdanitelné plnění 29. 10. 2013, na částku 30000,- Kč bez DPH – platba na základě smlouvy o dílo ze dne 18. 3. 2013.  
Uhrazena 25. 10. 2013 vč. DPH 36300,- Kč – výpis KB.

Mandátní smlouva CTS corp.s.r.o., ze dne 2. 5. 2011 na vypracování opatření k snížení imisní zátěže omezení prašnosti z plošných zdrojů a vypracování a podání žádosti v rámci programu OPŽP, prioritní osa 2.

Mandátní smlouva Bluefort s.r.o., na kompletní administraci zadávacího řízení na podlimitní veřejnou zakázku, ze dne 18. 3. 2013.

Kupní smlouva KARCHER, Modletice 141, 251 01 ze dne 29. 10. 2013 na dodávku stroje KARCHER MIC 34C.

Mandátní smlouva Bluefort s.r.o., na zhotovení dokumentace potřebné k čerpání dotace a zhotovení dokumentace k monitoringu projektu po čerpání dotace, ze dne 18. 3. 2013.

Přehled finančních nákladů - zařazovací protokol ze dne 10. 12. 2013.

V účetnictví městysi Okříšky bylo o celkovém projektu odděleně účtováno na ORG 0026. Prostřednictvím UZ 15833 bylo účtováno o dotaci z Fondu soudržnosti EU ve výši 1318829,91 Kč a UZ 15832 o dotaci ze SFŽP ve výši 77278,-Kč.

Výdaje byly vynaloženy a proúčtovány v souladu s projektem, nebyl zjištěn žádný nedostatek.

**Navrhované opatření**

Dohledat protokol o otvírání obálek (případně dožádat) a přiložit ho k dokumentaci dotace.

**Zpráva o odstranění nedostatků z předchozí kontroly:**

Kontrolovaná osoba byla povinna přijmout opatření k odstranění zjištěných nedostatků ze dne 6. 11. 2012 – viz část II. veřejné zakázky – splněno

viz. část III. Pohledávky SU 311 - probíhá revize úhrad pohledávek splatných do 31. 12. 2012,  
- k 1. 1. 2013 stav 1472144,29 Kč,  
- v roce 2013 z této částky uhrazeno 1055007,47 Kč  
- k 31. 12. 2013 zůstatek pohledávek vzniklých do 31. 12. 2012 417136,82 Kč

Ostatní body v části III. splněny částečně nebo nesplněny.

**Pronájem nebytových prostor**

- [redacted] smlouva - splátkový kalendář – splněno.
- [redacted] – vymáháno právní cestou – splněno.

Poplatek za odpadní vody - usnesením rady stanovena pravidla výběru poplatku – splněno.

**Navrhované opatření**

Revizi úhrad pohledávek splatných do 31. 12. 2012 ukončit do 30. 6. 2014 a řešit vymáhání  
Řešit nesplněné body z části III z předcházející kontroly

**Celkové navrhované opatření**

Jednotlivá opatření jsou uvedena konkrétně u každého oddílu

**Poučení:**

Proti obsahu protokolu je možné podat vedoucímu kontrolní skupiny písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne seznámení se s protokolem.

**Závěr:**

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ani porušení právních předpisů a zároveň nebylo zjištěno neefektivní a ne hospodárné nakládání s finančními prostředky. Byly ale zjištěny drobné a pokračující nedostatky v oblasti evidence a vymáhání pohledávek, které by již mohly bez nápravy hraničit s ne hospodárným nakládáním s finančními prostředky např. v případě promlčení pohledávky.

V Okříškách dne 17. 4. 2014

MVDr. Josef Komárek vedoucí kontrolní skupiny

Vlastimila Zejdová, člen kontrolní skupiny

Rozdělovník: č.1 – Městys Okříšky  
                  č.2 – Finanční výbor

S celým obsahem protokolu byl dne 4. 6. 2014 seznámen Zdeněk Ryšavý, starosta městyse Okříšky, a současně byl předán výtisk č. 1 protokolu se všemi přílohami.

**Přílohy:**

1. Hlavní kniha k 31. 12. 2013
2. Rozvaha k 31. 12. 2013
3. Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013
4. Příloha k 31. 12. 2013
5. Organizační řád Úřadu městyse Okříšky
6. Přehled finančních nákladů dotace – zařazovací protokol
7. Přehled – doplateků za nájemné od 1. 1. 2013 do 31. 3. 2013
8. Pověření k finanční kontrole.