

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_062364/2013/KUSK

Čj.: 000571/2014/KUSK

Stejnopis č. *2*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SENOHRABY

IČ: 00240737

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.9.2013
- 15.4.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Příčná 61
251 66 Senohraby

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Marie Koudelná (24.9.2013)
Bc. Simona Marková
Bc. Jaroslav Petrák (24.9.2013)

Zástupci obce:

Ing. Pavel Pangrác - starosta obce
Šárka Sovová - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2009 - 2013 - přijat zastupitelstvem obce dne 10.12.2009

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 19.12.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.3.2013 - 25.3.2013

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2013 jako vyrovnaný, v paragrafovém znění

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 28.3.2013 pro Základní a Mateřskou školu Senohraby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 2 schválena zastupitelstvem obce dne 29.5.2013
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2013
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2013
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2013
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2014

Závěrečný účet

- roku 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 29.5.2013 s vyjádřením "s výhradou".
Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 30.4.2013 - 16.5.2013.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 8/2013, 12/2013

Výkaz zisku a ztráty

- za období 8/2013, 12/2013

Rozvaha

- za období 8/2013, 12/2013

Příloha rozvahy

- za období 8/2013, 12/2013

Účtový rozvrh

- roku 2013

Hlavní kniha

- za období 8/2013, 12/2013 – dle potřeby

Účetní deník

- za období leden - srpen 2013

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, evidence a úhrady za rok 2013, poř. č. 20130001 – 20130276 – dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, evidence a úhrady za rok 2013, poř. č. 130001 – 130014 – dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9913201/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 1 ze dne 29.3.2013 do výpisu č. 15 ze dne 30.8.2013 a dále od výpisu č. 22 ze dne 1.11.2013 do výpisu č. 28 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 215971875/0300 vedenému u Poštovní Spořitelny, od výpisu č. 2013/5 za měsíc květen do výpisu č. 2013/8 za měsíc srpen 2013 a dále od výpisu č. 2013/11 za měsíc listopad do výpisu č. 2013/12 za měsíc prosinec 2013
- k účtu č. 43-6897170297/0100 vedenému u Komerční banky, od výpisu č. 3 ze dne 31.3.2013 do výpisu č. 12 ze dne 31.12.2013

- k účtu č. 43-7239090257/0100 vedenému u Komerční banky, od výpisu č. 3 ze dne 31.3.2013 do výpisu č. 13 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 43-8455470267/0100 vedenému u Komerční banky, od výpisu č. 3 ze dne 31.3.2013 do výpisu č. 14 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 4629201/0100 vedenému u Komerční banky, od výpisu č. 59 ze dne 3.5.2013 do výpisu č. 93 ze dne 30.6.2013 a dále od výpisu č. 185 ze dne 16.12.2013 do výpisu č. 192 ze dne 31.12.2013

Účetní doklad

- k účtu č. 94-9913201/0710 - účetní doklady od č. 170001 ze dne 29.3.2013 do č. 170015 ze dne 30.8.2013 a dále od č. 170022 ze dne 1.11.2013 do č. 170028 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 215971875/0300 - účetní doklady od č. 120005 ze dne 31.5.2013 do č. 120008 ze dne 31.8.2013 a dále od č. 120011 ze dne 30.11.2013 do č. 120012 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 43-6897170297/0100 - účetní doklady od č. 111003 ze dne 30.4.2013 do č. 111012 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 43-7239090257/0100 - účetní doklady od č. 140003 ze dne 30.4.2013 do č. 140013 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 43-8455470267/0100 - účetní doklady od č. 160003 ze dne 30.4.2013 do č. 160014 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 4629201/0100 - účetní doklady od č. 110059 ze dne 3.5.2013 do č. 110093 ze dne 30.6.2013 a dále od č. 110185 ze dne 16.12.2013 do č. 110192 ze dne 31.12.2013
- k pokladně - účetní doklady od č. 480340 ze dne 1.5.2013 do č. 480610 ze dne 30.8.2013 a dále od č. 480788 ze dne 1.12.2013 do č. 480858 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - srpen, prosinec 2013
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 23.959,- souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 130000661 ze dne 24.9.2013)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 130000340 ze dne 1.5.2013 do č. 130000610 ze dne 30.8.2013 a od č. 130000788 ze dne 1.12.2013 do č. 130000858 ze dne 31.12.2013

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2013 - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psů, příspěvek na zřízení kanalizace a vodovod

Evidence majetku

- vedena v programu Triada k 31.12.2013

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2013 - Plán inventur ze dne 26.9.2013, Proškolení inventarizační komise ze dne 7.11.2013, inventurní soupisy k 31.12.2013, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2014, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2013 k.ú. č. 747 505 Senohraby LV 10001, LV 1279, 1166, k.ú. Mírošovice u Řičan č. 695 475 LV 934

Smlouvy o dílo

- č. Zhotovitele 84/2013 ze dne 30.8.2013 uzavřená s firmou Vialit Soběslav, s.r.o., Soběslav, IČ 14504456 na realizaci projektu "Oprava komunikací v roce 2013" v celkové výši Kč 759.737,50 (bez DPH), tj. celkem Kč 919.282,38 včetně DPH s termínem ukončení prací do 10/2013, včetně spisu veřejné zakázky malého rozsahu.

- Smlouva o zajištění sběru, přepravy a odstranění komunálních, velkoobjemových a nebezpečných odpadů a bioodpadu v obci Senohraby ze dne 31.3.2013 uzavřená s firmou Marius Pedersen, a.s., Hradec Králové, IČ 42194920 na dobu 48 měsíců, včetně spisu k zjednodušenému podlimitnímu řízení na služby

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

- Kupní smlouva č. UZSVM/S/1664/2013-HMSO ze dne 30.1.2013 (obec kupující) na pořízení id. 1/2 pozemkové parcely č. 398 a pozemkové parcely č. 3991/1 v k.ú. Senohraby za pořizovací cenu Kč 45.000,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2012.
- Kupní smlouva ze dne 6.3.2013 (obec kupující) na pořízení pozemku ppč. st. 233 o výměře 84 m² za pořizovací cenu Kč 1,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.11.2012.
- Kupní smlouva ze dne 14.11.2013 (obec prodávající) na prodej pozemku ppč. 498/4 o výměře 10 m² za kupní cenu Kč 12.500,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.10.2012.

Darovací smlouvy

- č. 895/KHT/2013 ze dne 2.7.2013 (obec obdarovaná) na finanční prostředky ve výši Kč 160.000,- za účelem úhrady a odstranění škod způsobených letošní povodní na majetku obdarovaného.
- č. 1247/KHT/2013 ze dne 2.7.2013 (obec obdarovaná) na finanční prostředky ve výši Kč 5.000,- za účelem nákupu požárních čerpadel nebo opravu poškozených požárních čerpadel pro jednotku Sboru dobrovolných hasičů obce.
- č. 1568/KHT/2013 ze dne 2.7.2013 (obec obdarovaná) na finanční prostředky ve výši Kč 3.700,- za účelem nákupu požárních hadic Sboru dobrovolných hasičů obce.
- Darovací smlouva ze dne 6.12.2013 (obec obdarovaná) na pozemky ppč. 427/5 a ppč. 428/2, převod pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.2.2013.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Kupní smlouva ze dne 14.11.2013 na prodej pozemku ppč. 498/4, záměr zveřejněn od 21.9.2012 do 7.10.2012

Smlouvy o věcných břemenech

- č. 41245/2/2013 ze dne 26.4.2013 uzavřená se společností GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem, IČ 27295567 (obec povinná) na pozemku p.č. 306/5 a 311/4 za účelem zřízení práva vstupu a provozování plynárenského zařízení a oprav distribuční soustavy a plynovodních přípojek za finanční úhradu ve výši Kč 500,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2012.
- č. IE-12-6300091/001 ze dne 1.7.2013 uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 (obec povinná) na pozemku č. 338/21 za účelem zřízení a provozování transformační stanice "Senohraby II. Etapa: VN, TS, NN" za finanční náhradu ve výši Kč 500,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2012.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace ev. č. smlouvy Poskytovatele 1606/KHT/2013 ze dne 18.7.2013 ve výši Kč 57.000,- (UZ 98011 - Povodně 2013) na úhradu prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace s termínem předložení závěrečného vyúčtování do 30.11.2013. Závěrečné vyúčtování ze dne 26.11.2013.
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace ev. č. smlouvy Poskytovatele 797/KHT/2013 ze dne 27.6.2013 ve výši Kč 30.000,- (UZ 98011 - Povodně 2013) na

pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace s termínem předložení závěrečného vyhodnocení do 30.11.2013. Závěrečné vyúčtování ze dne 26.11.2013.

- Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace na odstranění škod způsobených obcí povodněmi v roce 2013 ze dne 16.9.2013 ve výši Kč 731.000,- na opravu místních komunikací, včetně Rozhodnutí o změně termínu užití poskytnuté dotace ze dne 27.12.2013 a to do 31.12.2014.
- Rozhodnutí o přidělení prostředků neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR ve výši Kč 121.000,- ze dne 18.11.2013

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.2.2013 v rozsahu 100 hodin (J.B.) - roznos obecního časopisu Senohrabská Hláška
- ze dne 20.5.2013 v rozsahu 12 hodin (J.Š.) - údržba zeleně před budovou ČD

Smlouvy ostatní

- Smlouva o běžném účtu č. 109635 ze dne 25.3.2013 uzavřená s Českou národní bankou, Praha 1, IČ 8136450 o zřízení bankovního účtu č. 94-9913201/0710 (účet podřízen státní pokladně)

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

- ze dne 16.6.2013

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

- ze dne 19.12.2012 (rozpočtové provizorium), 13.2.2013, 27.3.2013, 29.5.2013 (účetní závěrka roku 2012, schválení převodu hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Senohraby do fondu rezerv, pověření starosty obce schválením rozpočtového opatření v závěru roku - usnesení č. 05/03/2013), 28.8.2013, 20.11.2013, 11.12.2013

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2014 (datum zahájení kontroly dne 16.12.2013 do 17.3.2014) o výsledku veřejnosprávní kontroly v Základní škole a Mateřské škole Senohraby ze dne 17.3.2014 za kontrolované období od 1.1.2013 do 31.12.2013.

Tabulky finančního vypořádání dotací

- ze dne 29.1.2014

V kontrolovaném období obec Senohraby, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, 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 obce Senohraby:

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

- **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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2013 není vykázáno v části C.1. zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžně účetní období.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**

§ 15 odst. 1, neboť:

Rozpočet obce nebyl v závěru roku upravován dostatečným způsobem - dle Výkazu FIN 2-12 pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31.12.2012 a odeslaného do CSUIS dne 25.1.2013 došlo k překročení závazných ukazatelů např.: rozpočtové příjmy - § 2310 Pitná voda - rozpočet po změnách Kč 94.000,00, výsledek od počátku roku Kč 113.500,00. Rozpočtové výdaje byly překročeny v závazných ukazatelích např.: § 2212 - Silnice - rozpočet po změnách Kč 1.100.374,00, výsledek od počátku roku Kč 1.220.116,00 , § 2310 - Pitná voda - rozpočet po změnách Kč 115.000,00, výsledek od počátku roku Kč 180.265,00, § 3399 - Záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků - rozpočet po změnách Kč 109.363,00, výsledek od počátku roku Kč. 119.172,00, § 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň - rozpočet po změnách Kč 679.976,60, výsledek od počátku roku Kč. 1.278.039,60 a pod. Podotýkáme však, že dne 13.2.2013 zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 5 (usnesení č. 08/01/2013) a sice osmi hlasy z devíti zastupitelů, kterým byly příjmy i výdaje schváleny, toto rozpočtové opatření bylo prokazatelně provedeno do výkazu FIN - 2 12 M až po jeho schválení.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření usnesením zastupitelstva obce č. 04/03/2013 spočívajícím v „pověření starosty schvalováním rozpočtového opatření č. x s tím, že toto rozpočtové opatření následně schválí zastupitelstvo obce na nejbližším zasedání. Před schválením rozpočtového opatření budou informováni všichni členové zastupitelstva obce e-mailem s tímto opatřením.“

