Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR FINANČNÍ KONTROLY
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: **Bc. Dana Matějková**
- kontroloři: **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 27.32013 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. Mirošovice u Říčan 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 m^2 za pořizovací cenu Kč 1,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.11.2012.
- Kupní smlouva ze dne14.11.2013 (obec prodávající) na prodej pozemku ppč. 498/4 o výměře 10 m^2 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 dne14.11.2013 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 opaření 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 obci 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 Hláska
- 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 ručitelského 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 běžné 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."

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Senohraby za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):
(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze

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	**5,57 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,73 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 595 000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Senohraby 15.4.2014

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD (21)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Bc. Dana Matějková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková ..... kontrolorka

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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční 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 kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Senohraby o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Pavel Pangrác, starosta obce.

Ing. Pavel Pangrác
starosta obce Senohraby

OBEC SENOHRABY

..... dne 15.4.2014

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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Senohraby	Ing. Pavel Pangrác