Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082591/2015/KUSK
Čj.: 002408/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SENOHRABY

IČ: 00240737

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Senohraby za rok 2015 bylo zahájeno dne 10. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. 10. 2015
- 26. 4. 2016

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Senohraby**
Příčná 61
251 66 Senohraby

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jana Hurtíková**
- kontroloři: **Bc. Petr Venclovský**

Zástupci obce: **Ing. Jana Svašková** - starostka
Šárka Sovová - 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právnickými 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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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:
26. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2015 - 2019 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 29.11.2014 do 15.12.2014

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2015 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2014 jako vyrovnaný v paragrafovém členění

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 17.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 9.2.2015
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 1.4.2015
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 22.6.2015
- č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 2.9.2015
- č. 5 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 15.12.2015

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2014 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 22.6.2015 s vyjádřením "s výhradou", nápravné opatření bylo přijato
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 6.5.2015 do 22.5.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.9.2015
- sestavený ke dni 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.8.2015 okamžik sestavení 1.10.2015
- sestavený ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 12.2.2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.8.2015 okamžik sestavení 1.10.2015
- sestavená ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 12.2.2016

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.8.2015 okamžik sestavení 1.10.2015
- sestavená ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 12.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Kniha došlých faktur

- za rok 2015

Faktura

- faktury došlé č. 150191 - č. 150207, č. 150268 - č. 150314

Bankovní výpis

- k účtu č. 4629201 vedenému u KB a.s. - výpis č. 129 ze dne 3.8.2015 - výpis č. 144 ze dne 25.8.2015, č. 200 ze dne 1.12.2015 - č. 217 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 94-9913201 vedenému u ČNB, výpis č. 15 ze dne 17.6.2015 - výpis č. 21 ze dne 31.8.2015, č. 31 ze dne 9.12.2015 - č. 34 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 43-6897170297 vedenému u KB a.s. - výpis č. 23 ze dne 30.7.2015 - výpis č. 27 ze dne 31.8.2015, č. 37 ze dne 5.11.2015 - č. 40 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 43-7239090257 vedenému u KB a.s. - výpis č. 8 ze dne 30.6.2015 - výpis č. 10 ze dne 31.8.2015, č. 14 ze dne 2.12.2015 - č. 16 ze dne 31.12.2015

- k účtu č. 43-8455470267 vedenému u KB a.s. - výpis č. 7 ze dne 31.7.2015 - výpis č. 8 ze dne 31.8.2015, č. 11 ze dne 30.11.2015 - č. 12 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 215971875 vedenému u ČSOB a.s. - výpis č. 2015/7 ze dne 31.7.2015 - výpis č. 2015/8 ze dne 31.8.2015, č. 10 ze dne 31.10.2015 - č. 12 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k pokladně: č. 480510 - č. 480648, č. 480895 - č. 480963
- k účtu č. 4629201 vedenému u KB a.s. : doklad č. 110129 - č. 110144, č. 110200 - č. 110217
- k účtu č. 43-6897170297 vedenému u KB a.s.: doklad č. 111023 - č. 111027, č. 111037 - č. 111040
- k účtu č. 43-7239090257 vedenému u KB a.s.: doklad č. 140008 - č. 140010, č. 140014 - č. 140016
- k účtu č. 43-8455470267 vedenému u KB a.s.: doklad č. 160007 - č. 160008
- k účtu č. 94-9913201 vedenému u ČNB: doklad č. 170015 - č. 170021, č. 170031 - č. 170034
- k účtu č. 215971875 vedenému u ČSOB a.s.: doklad č. 120007 - č. 120008, č. 120011 - č. 120012

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 6.10.2015 činí Kč 12.309,00 (doklad č. 780 ze dne 5.10.2015 v 8:20 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 510 ze dne 1.6.2015 až pokladní doklad č. 648 ze dne 31.7.2015, č. 895 ze dne 1.12.2015 až č. 963 ze dne 31.12. 2015

Evidence poplatků

- počítačově vedená (psi, komunální odpad)

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 10.11.2015
- proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2015
- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2015
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období červenec - srpen 2015
- uvolněná starostka
- uvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Senohraby za rok 2014 ze dne 22.6.2015
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy za rok 2014 ze dne 22.6.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30.6.2015 uzavřená se Zhotovitelem Stanislav Hruška, Zaječice, IČ 44720963 na realizaci zakázky "Provedení stavebních prací - demontáž stávající betonové dlažby a pokládka nové zámkové dlažby v obci Senohraby" v celkové ceně díla Kč 126.475,00 bez DPH (celková cena díla Kč 153.034,75 včetně DPH) s termínem dokončení díla do 23.6.2015.
- Smlouva o dílo ze dne 7.9.2015 uzavřená se Zhotovitelem Milan Říha - zakázkové truhlářství, Bylany, IČ 15847047 na realizaci zakázky "Provedení stavebních a montážních prací - výroba a montáž dřevěného altánu" v celkové ceně díla

Kč 461.296,00 bez DPH (celková cena díla Kč 558.168,16 včetně DPH) s termínem dokončení díla do 31.10.2015.

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

- Kupní smlouva č. UZSVM/S/7605/2015-HMSO uzavřená dne 17.4.2015 na nákup pozemku p.č. 717/2 a p.č. 440/1 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 9.2.2015
- Směnná smlouva uzavřená dne 23.9.2015, směna pozemku p.č. 501/13 o výměře 15 m2 v k.ú. Senohraby (oddělen z pozemku p. č. 501/3) za pozemek p.č. 415/7 o výměře 35 m2 v k.ú. Senohraby (oddělen z pozemku p.č. 415/2) - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 2.9.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce směnit část obecního pozemku v k.ú.Senohraby p.č. 501/3 o výměře 15 m2 - zveřejněno od 16.6.2015 do 2.7.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje jednotek SDH obcí Středočeského kraje v roce 2015 uzavřená dne 22.10.2015, evidenční číslo smlouvy S - 6652/KHT/2015, dotace se poskytuje ve výši Kč 120.000,00 na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH obce kategorie JPO II. a dotace ve výši Kč 25.072,00 na úhradu nákladů za uskutečněné zásahy jednotky SDH obce na výzvu příslušného operačního a informačního střediskaHZS kraje mimo územní obvod obce - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 14.10.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.7.2015 v rozsahu 72 hodin, s p. T.O. - úprava veřejného prostranství, sekání zeleně
- ze dne 6.4.2015 v rozsahu 30 hodin, s p. M.L. - úklid obecního úřadu
- ze dne 14.4.2015 v rozsahu 45 hodin, s p. D.K. - úprava veřejného prostranství před budovou ČD

Smlouvy ostatní

- Smlouva č. 2/2015 o poskytnutí neinvestičního příspěvku ve výši Kč 10.000,00 uzavřená dne 3.6.2015 příjemce Obec Baráčníků v Senohrabech
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území obce Senohraby ve výši Kč 116.400,00 uzavřená dne 10.4.2015, příjemce Posázaví o.p.s. - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 1.4.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Likvidace stávajícího chodníku a zhotovení nového chodníku Senohraby" , zejména nabídky tří zájemců, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 22.6.2015 o výběru zhotovitele firma Stanislav Hruška
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Altán s posezením na školní zahradě v obci Senohraby", zejména nabídky dvou zájemců, protokol o otevírání obálek s nabídkami a posouzení jejich kvalifikace, zpráva o výběru dodavatele, rozhodnutí zastupitelstva ze dne 2.9.2015 o výběru zhotovitele firma Milan Říha - zakázkové truhlířství
- Zakázky byly zadány v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Interní směrnice č. 1/2011 o postupech při zadávání veřejné zakázky po novelizaci zákona 137/2006 Sb. od 1.1.2014 s účinností od 15.3.2014

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

- ze dne 24.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.2.2015, 1.4.2015, 19.5.2015, 22.6.2015 (schválení účetní závěrky obce za rok 2014 a schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2014), 2.9.2015, 14.10.2015

a 15.12.2015, ze dne 16.12.2014 (rozpočtový výhled a rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace obce Senohraby - Základní školy a Mateřské školy Senohraby ze dne 26.11.2015

V kontrolovaném období obec Senohraby, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, 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:

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle výkazu Rozvaha k 31.12.2015 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření za rok 2014 z účtu 431 na účet 432 (mělo být účtováno k datu schválení účetní závěrky).

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

§ 102 odst. 2 písm. q), neboť:

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku, nebyla schválena samostatně je součástí účetní závěrky obce za rok 2013

NAPRAVENO

účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy za rok 2014 schválena samostatně na jednání zastupitelstva obce dne 22.6.2015

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Senohraby za rok 2015 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.)

- Dle výkazu Rozvaha k 31.12.2015 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření za rok 2014 z účtu 431 na účet 432 (mělo být účtováno k datu schválení účetní závěrky).

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	**2,19 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,55 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 195 000,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Senohraby 26. 4. 2016

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

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Hurtíková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský ..... kontrolor

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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Senohraby o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing. Jana Svašková, starostka obce.

Ing. Jana Svašková
starostka obce Senohraby

.....
dne 26. 4. 2016

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 správního deliktu 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	Bc. Jana Hurtíková
2	1 x	Obec Senohraby	Ing. Jana Svašková