

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 087891/2017/KUSK
Spisová značka: SZ_075997/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce SENOHRABY IČ 00240737 za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Senohraby za rok 2017 bylo zahájeno dne 20.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22.09.2017

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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Senohraby
Příčná 61
251 66 Senohraby

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková
Jiřina Šamanová

Obec zastupovaly:

Ing. Jana Svašková - starostka
Šárka Sovová - hlavní účetní

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 právníckými 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 právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2015 - 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 25.11.2016 - 12.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 jako vyrovnaný

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- společně s rozpočtem obce dne 14.12.2016, Základní a Mateřské škole Senohraby oznámeny dopisem dne 15.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2017

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2017 - 19.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven 30.6., 31.8.2017 dne 12.9.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2017 dne 18.7.2017

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2017 dne 18.7.2017

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2017 dne 18.7.2017

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.8.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.8.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2017 do č. fa 20170239

Kniha odeslaných faktur

- k 24.8.2017 do č. fa 170008

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 20170116 ze dne 7.6.2017 - č. 20170136 ze dne 23.6.2017, č. 20170114 ze dne 7.6.2017 - č. 20170130 ze dne 19.6.2017
- dle knihy vystavených faktur č. 170002 ze dne 11.4.2017 - č. 170005 ze dne 21.6.2017

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 4629202/0100 vedenému u KB a.s. - č. 71 ze dne 24.4.2017 - č. 76 ze dne 30.4.2017, č. 95 ze dne 1.6.2017 - č. 101 ze dne 12.6.2017
- k účtu č. 43-6897170297 /0100 vedenému u KB a.s. - č. 4 ze dne 30.4.2017 - č. 9 ze dne 31.8.2017
- k běžnému účtu č. 94-9913201/0710 vedenému u ČNB - č. 8 ze dne 10.4.2017 - č. 17 ze dne 31.8.2017

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 4629202/0100 - č. 110071 - č. 110076, č. 110095 - č. 110101
- k účtu č. 43-6897170297 /0100 - č. 111004 - č. 111009
- k běžnému účtu č. 94-9913201/0710 - č. 170008 - č. 170017

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:00 hod činí Kč 30.013,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben a červen
- č. 341 ze dne 3.4.2017 - č. 420 ze dne 26.4.2017, č. 537 ze dne 1.6.2017 - č. 606 ze dne 30.6.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněné starostky, uvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc duben, květen a červen

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016, ze dne 26.6.2017, Protokol o schválení účetní závěrky Základní a Mateřské školy Senohraby za rok 2016, ze dne 26.6.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26.5.2017. Obec Senohraby jako objednatel, Sládek Group, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení stavebních prací v zakázce "Místní komunikace v ulic Školní, Obec Senohraby. Cena díla činí Kč 4,721.045,33 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 8.6.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 16.6.2017. Obec Senohraby prodává manželům U. pozemek p.č. 516/21 o výměře 53 m2 v k.ú. Senohraby. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 2.5.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.3.2017. Pí K.V. a pí R.V. darují obci Senohraby pozemek p.č. 357/9 o výměře 48 m2 v k.ú. Senohraby. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 16.6.2017 - zveřejněn ve dnech 17.5.2017 - 2.6.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, ze dne 13.5.2017. Obec Senohraby jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 427/5 v k.ú. Senohraby. Uzavřeno za jednorázovou úplatu. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2017.
- Smlouva o zřízení věcného břemene, ze dne 1.6.2017. Obec Senohraby jako strana povinná, RWE GasNet, s.r.o, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je část pozemku p.č. 493/7 v k.ú. Senohraby. Uzavřeno za jednorázovou úplatu. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na žáka, ze dne 30.6.2017. Obec Senohraby poskytuje městu Říčany dotaci ve výši Kč 8.781,00.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 3.7.2017 s p. M.B. na úpravu veřejného prostranství, sekání zeleně - sjednáno do 31.8.2017, v rozsahu do 100 hodin
- uzavřená dne 31.7.2017 s p. M.A. na úklid zelených ploch - sjednáno do 11.8.2017, v rozsahu do 40 hodin
- uzavřená dne 31.7.2017 s p. F.B. na úklid zelených ploch - sjednáno do 11.8.2017, v rozsahu do 40 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Místní komunikace v ulici Školní, Obec Senohraby". Realizováno prostřednictvím zástupce zadavatele . firmou S.I.K., s.r.o. Výzva zadána dne 21.2.2017, s termínem podání nabídek do 13.3.2017. Předložen Protokol o jednání komise pověřené posouzením a hodnocením nabídek, ze dne 14.3. Hodnoceny 3 nabídky, vybrána firma Sládek Group, s.r.o, s nabídkovou cenou Kč 4,721.045,33 bez DPH. Nabídková cena je shodná s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 2.5.2016. Smlouva o dílo uzavřena dne 26.5.2017, na Profilu zadavatele zveřejněna dne 8.6.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2016 (rozpočet), č. 1 ze dne 13.3.2017 (rozpočtové opatření č. 1/2017), č. 2 ze dne 2.5.2017 (rozpočtové opatření č. 2/2017), č. 3 ze dne 26.6.2017 (závěrečný účet, účetní závěrky), č. 4 ze dne 13.9.2017 (rozpočtové opatření č. 3/2017) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům obce, ze dne 23.8.2017. Provedl Odbor veřejné správy, dozoru a kontroly MV ČR ve dnech 1.- 3.8. 2017.
- Protokol o kontrole dodržování povinností na úseku na úseku archivnictví a spisové služby, ze dne 5.6.2017. Provedl Státní oblastní archiv v Praze, Státní Okresní archiv Praha - východ dne 5.6. 2017.

V kontrolovaném období obec Senohraby, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu, nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 peněžní fond, 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.

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Senohraby byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví),
ČÚS č. 701, neboť:

Obec nezařadila do knihy došlých faktur zálohovou fakturu č 17010 - Firma Kadraba - záloha na dodání vstupního portálu "Ali" ve výši Kč 120.000,00 ze dne 4.6.2017. Dále nemá evidovány v knihách zálohové faktury za elektrickou energii.

- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala ke dni dílčího přezkoumání o vyřazení pozemků z vlastnictví obce dle uzavřené kupní smlouvy, a to ze dne 16.6.2017, jak měla učinit ke dni (20.6.2017) podání návrhu na zápis práva vlastnického u příslušného katastrálního úřadu. O vyřazení je účtováno účetním dokladem č. 930007 ze dne 31.7.2017.

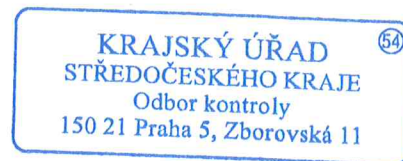
C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky :

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.



Dne 22.09.2017

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

Jiřina Šamanová

PhDr. Ladislav Tomášek

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Senohraby o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela pí Ing. Jana Svašková.



OBEC SENOHRABY

PŘÍČNÁ 61

251 66 SENOHRABY

-1-

Dne: 22.09.2017

Ing. Jana Svašková
starostka obce

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Senohraby	Ing. Jana Svašková