

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 095403/2016/KUSK
Spisová značka: SZ_088845/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce SENOHRABY IČ 00240737 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Senohraby za rok 2016 bylo zahájeno dne 02.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 25.10.2016

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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Senohraby
Příčná 61
251 66 Senohraby

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Hurtíková

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 právníky 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2015 do 12.12.2015

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2016 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 15.12.2015 jako vyrovnaný v paragrafovém znění

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 16.12.2015 - Základní škola a Mateřská škola Senohraby

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 15.3.2016
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 7.6.2016
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 11.10.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 7.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad" - nápravné opatření bylo přijato
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 27.4.2016 do 13.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2016 datum tisku 19.10.2016

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2016 okamžik sestavení 19.10.2016

Rozvaha

- ke dni 30.9.2016 okamžik sestavení 19.10.2016

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2016 okamžik sestavení 19.10.2016

Kniha došlých faktur

- od č. 20160001 až č. 20160237 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- od č. 160001 až č. 160007 - dle potřeby

Faktura

- faktury došlé č. 20160224 až č. 20160232

Bankovní výpis

- k účtu č. 4629201 vedenému u KB a.s. - výpis č. 145 ze dne 5.9.2016 - výpis č. 159 ze dne 30.9.2016
- k účtu č. 94-9913201 vedenému u ČNB, výpis č. 14 ze dne 15.7.2016 - výpis č. 15 ze dne 29.7.2016

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 110145 až č. 110159
- k účtu ČNB: doklad č. 170014 až č. 170015
- k pokladně: doklad č. 480615 až č. 480732

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 25.10.2016 činí Kč 26.977,00 (doklad č. 783 ze dne 24.10.2016 v 8:45 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 615 ze dne 1.8.2016 až č. 732 ze dne 30.9.2016 - příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v jedné číselné řadě

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní páska za období 08-09/2016
- uvolněná starostka
- uvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Senohraby ze dne 7.6.2016
- Protokol o schvalování účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Senohraby ze dne 7.6.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14.7.2016 uzavřená se Zhotovitelem Vodohospodářská společnost Benešov s.r.o. na realizaci zakázky "Obec Senohraby - dostavba splaškové kanalizace IV. etapa 3. stavby" v celkové ceně díla Kč 1.140.583,60 bez DPH (celková cena díla Kč 1.380.106,16 včetně DPH) s termínem dokončení díla do 11/2016.

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

- Směnná smlouva uzavřená dne 11.4.2016, předmětem smlouvy je směna pozemku p.č. 420/4 o výměře 556 m² a pozemku p.č. 422/2 o výměře 804 m² v k.ú. Senohraby za pozemek p.č. 831/2 o výměře 3.470 m² v k.ú. Lensedly - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 15.3.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 5.2.2016, předmětem daru je pozemek p.č. 515/15 o výměře 24 m² v k.ú. Senohraby (obec jako obdarovaný) - přijetí daru schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 7.12.2015
- Darovací smlouva uzavřená dne 18.4.2016, předmětem daru je pozemek p.č. 499/2 o výměře 47 m² a p.č. 499/5 o výměře 12 m² v k.ú. Senohraby (obec jako obdarovaný) - přijetí daru schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 15.3.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce směnit obecní pozemky p.č. 420/4 o výměře 556 m² a p.č. 422/2 o výměře 804 m² v k.ú. Senohraby - zveřejněn od 16.3.2016 do 1.4.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství na vodohospodářskou infrastrukturu evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-13141/OŽP/2016 ze dne 22.9.2016, investiční dotace ve výši Kč1.310.000,00 na zajištění realizace akce "Obec Senohraby - dostavba splaškové kanalizace IV. etapa 3. stavby" - přijetí dotace schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 7.6.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na obecně prospěšných služeb na území obce Senohraby ze dne 18.3.2016 (obec poskytovatel) uzavřená s Posázaví o.p.s. ve výši Kč 116.400,00. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem dne 15.3.2016. Žádost ze dne 22.10.2015. Vyúčtování dotace do 15.1.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 11.3.2016 uzavřená s p. M.L. úprava veřejného prostranství, sekání zeleně, úklid komunikací - v rozsahu 96 hodin
- ze dne 4.9.2016 uzavřená s p. D.K. úprava veřejného prostranství, sekání zeleně, úklid komunikací - v rozsahu 39 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Obec Senohraby - dostavba splaškové kanalizace IV. etapa 3.stavby", zejména výzva k podání nabídky pro veřejnou zakázku, nabídky pěti zájemců, protokol o hodnocení nabídek, zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 7.6.2016 - zastupitelstvo obce pověřuje starostku podpisem Smlouvy o dílo s firmou VHS Benešov, nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 14.7.2016.

Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2011

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

- ze dne 13.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.3.2016, 7.6.2016 (schválení účetní závěrky obce za rok 2015, schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Senohraby za rok 2015) a 11.10.2016, ze dne 15.12.2015 (rozpočet) a 16.12.2014 (rozpočtový výhled) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Senohraby ze dne 20.4.2016

V kontrolovaném období obec Senohraby, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu, nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřila 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 ručitélského 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

vkłady 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:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem uzavřenou dne 15.3.2016 s Posázavím o.p.s ve výši Kč 116.400,00

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, § 147a odst. 1,2, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku a to do 15 dnů od jejího uzavření. Do dne dílčího přezkoumání nebyla zveřejněna na profilu zadavatele Smlouva o dílo uzavřená dne 14.7.2016 v ceně díla Kč 1.140.583,60 bez DPH

- **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, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 55, neboť:

Obec chybně účtovala o pořízení dlouhodobého nehmotného majetku na majetkovém účtu 518 - Ostatní služby s použitím položky rozpočtové skladby 5172. Správně mělo být účtováno na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:**

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dle výkazu Rozvaha k 31.12.2014 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření za rok 2014 z účtu 431 na účet 432 (mělo být účtováno k datu schválení účetní závěrky).

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 920001, přijato systémové opatření výsledek hospodaření bude přeúčtován vždy k datu schválení účetní závěrky

- b) **při předchozím dílčím přezkoumání**

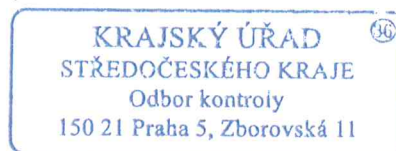
Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 25.10.2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Hurtíková

.....
Bc. Petr Venclovský
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Senohraby o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela Ing. Jana Svašková, starostka obce

OBECE SENOHRABY
PŘÍČNÁ 61
251 66 SENOHRABY

.....
Ing. Jana Svašková
starostka obce

Dne 25.10.2016

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	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Senohraby	Ing. Jana Svašková

Upozornění:

- Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu - Upozorňujeme na ustanovení čl. 4 písm. d) směrnice č. 1/2011 - výjimky z působnosti směrnice zakázky "na poskytnutí bankovního úvěru s předpokladem využití služeb peněžního ústavu, u kterého má obec zřízený běžný účet", takto koncipovaná výjimka je diskriminační.