

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_045688/2012/KUSK
Čj.: 000230/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SENOHRABY

IČ: 00240737
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.11.2012
- 19.4.2013

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 vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Marie Koudelná
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 19.4.2013)
Bc. Simona Marková (dne 15.11.2012)

Zástupci obce:

Ing. Pavel Pangrác - starosta obce
Milan Kraut - místostarosta 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. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 12.12.2011

Rozpočtový výhled

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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 5.4. - 21.4.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 25.4.2012 jako vyrovnaný v paragrafovém znění, včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 26.4.2012 - pro Základní školu a mateřskou školu Senohraby

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 23.5.2012
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 15.8.2012
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 8.10.2012
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 19.12.2012
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 13.2.2013

Závěrečný účet

- za rok 2011, schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2012 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 26.3.2012 do 11.4.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 10/2012, 12/2012 - odeslaný do CSUIS dne 25.1.2013, 12/2012 se stavem po provedené konečné úpravě rozpočtu č. 5

Rozvaha

- za období 9/2012, 12/2012

Příloha rozvahy

- za období 9/2012, 12/2012

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2012, 12/2012

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2012

Hlavní kniha

- za období 9/2012, 12/2012 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- za rok 2012 - do č. 290 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2012 - do č. 10 - dle potřeby

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - červen, prosinec
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 9.611,00 souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (doklad č.120000744 ze dne 15.11.2012).

Pokladní doklad

- č. 120000317 ze dne 2.5.2012 do č. 120000479 ze dne 29.6.2012, č.120000776 ze dne 3.12.2012 do č. 120000811 ze dne 21.12.2012

Bankovní výpis

- k účtu č. 4629201/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet - od č. 50 ze dne 2.4.2012 do č. 105 ze dne 30.6.2012, od č. 171 ze dne 4.12.2012 do č. 194 ze dne 31.12.2012

- k účtu č. 215971875/0300 vedenému u Poštovní Spořitelny a.s. od č. 1 do č. 12 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 43-8455470267/0100 vedenému u KB a.s. od č. 6 ze dne 30.4.2012 do č. 1 ze dne 8.1.2013
- k účtu č. 43-7239090257/0100 vedenému u KB a.s. od č. 2 ze dne 8.2.2012 do č. 1 ze dne 8.1.2013
- k účtu č. 43-6897170297/0100 vedenému u KB a.s. od č. 2 ze dne 10.2.2012 do č. 1 ze dne 11.1.2013

Účetní doklad

- k účtu č. 4629201/0100 vedenému u KB a.s. od č. 110050 ze dne 2.4.2012 do č. 110105 ze dne 30.6.2012, od č. 110181 ze dne 4.12.2012 do č. 110194 ze dne 31.12.2012, č. 610012
- k účtu č. 215971875/0300 vedenému u Poštovní Spořitelny od č. 120001 ze dne 31.1.2012 do č. 1200012 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 43-8455470267/0100 vedenému u KB a.s. od č. 160006 ze dne 30.4.2012 do č. 160021 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 43-7239090257/0100 vedenému u KB a.s. od č. 140001 ze dne 31.1.2012 do č. 140012 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 43-6897170297/0100 vedenému u KB a.s. od č. 111001 ze dne 31.1.2012 do č. 111012 ze dne 31.12.2012

Evidence majetku

- vedena v PC - Triada

Evidence poplatků

- za psy, odpady - vedena v PC - Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 28.9.2012
- proškolení inventarizační komise ze dne 19.10.2012
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2013
- inventurní soupisy ke dni 31.12.2012
- výpisy z LV ke dni 31.12.2012
- vyřazovací protokol ze dne 31.12.2012 - ocelový sklad u OÚ (nulová hodnota majetku) včetně Rozhodnutí likvidační komise na základě fyzické inventarizace provedené ke dni 31.12.2012 v obci Senohraby ze dne 18.1.2013

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněných zastupitelů obce za období duben a květen

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.7.2012 - p. D.K., sekání travnatých ploch v k.ú. Senohraby, v rozsahu 178 hodin
- ze dne 23.8.2012 - pí J.S., údržba zeleně před budovou ČD, v rozsahu 12 hodin
- ze dne 24.9.2012 - p. M.M., zhotovení nábytku v kuchyňce OU, v rozsahu 7 hodin

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1/2012 ze dne 14.5.2012, kterou obec Senohraby poskytuje příspěvek Občanskému sdružení pro obnovu provozu Senohrabské plovárny a zachování přívozu ve výši Kč 20.000,00 na nákup zahradní techniky, poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2012 (dle předložených faktur příjemce příspěvku byl nákup v celé výši nejprve dne 10.5.2012 uhrazen z jeho prostředků)

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce inventáře projektu Vycházky po staronových cestách ze dne 10.5.2012, obec jako výpůjčitel, doba výpůjčky se stanoví od 1.11.2011 do 10.5.2015, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 25.4.2012

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu části pozemku p.p.č. 67/19 o výměře 30 m² ze dne 27.8.2012 - obec jako nájemce - stanoviště pro kontejnery na komunální a tříděný odpad
- Smlouva o nájmu nemovitosti č.p. 225, p.p.č. 311 - 313, p.p.č. 468/1 uzavřená dne 28.5.2012 s p. P.S., o výběru nájemce rozhodl starosta obce na jednání zastupitelstva obce dne 23.5.2012

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

- Smlouva o bezúplatném převodu 1/2 nemovitostí č. UZSVM/S/11226/2012-HMSO p.č. 449/3 o výměře 796 m² a p.č. 400/1 o výměře 45 m² ze dne 23.5.2012, včetně doložky dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů ze dne 23.4.2012
- Smlouva o bezúplatném převodu 1/2 nemovitostí č. UZSVM/S/5278/2012-HMSO p.č. 449/3 o výměře 796 m² a p.č. 400/1 o výměře 45 m² ze dne 13.3.2012, včetně doložky dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů ze dne 28.2.2012
- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí č. UZSVM/S/3410/2012-HMSO p.č. 68/34 o výměře 1476 m² a PK č. 68/2 díl 1 o výměře 337 m² ze dne 13.3.2012, včetně doložky dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů ze dne 28.2.2012

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- K nájemní smlouvě ze dne 28.5.2012 - záměr pronájmu zveřejněn od 5.4.2012 do 21.4.2012

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o věcném břemeni č. IV-12-6011826/11ves, Senohraby-kNN p.č. 9/2 ze dne 21.5.2012
- Smlouva o věcném břemeni č. IV-12-60110086/VB3, Senohraby Na Kopečku-kNN-p.č. 603/2 ze dne 21.5.2012

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu - "na opravu hasičského auta v obci Senohraby", nabídky, protokoly o jednání komisí, nabídková cena souhlasí s cenou v uzavřené smlouvě o dílo

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2011 (schválení pravidel rozpočtového provizoria), 23.1.2012, 7.2.2012, 25.4.2012, 23.5.2012, 15.8.2012, 8.10.2012, 5.11.2012, 19.12.2012 - nekontrolováno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2012 ze dne 18.12.2012 o výsledku veřejnosprávní kontroly zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Senohraby - za období 1.1. - 30.11 2012

V kontrolovaném období obec Senohraby, dle prohlášení místostarosty obce, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 – porušení 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 správně až po jeho schválení.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí – týká se Smlouvy o bezúplatném převodu 1/2 nemovitostí č. UZSVM/S/11226/2012-HMSO ze dne 23.5.2012, Smlouvy o bezúplatném převodu 1/2 nemovitostí č. UZSVM / S/ 5278/2012-HMSO ze dne 13.3.2012 a Smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí č. UZSVM/S/3410/2012-HMSO ze dne 13.3.2012

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 920009 ze dne 31.12.2012.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Senohraby za rok 2012 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočet obce nebyl v závěru roku 2012 upraven dostatečným způsobem

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	1,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

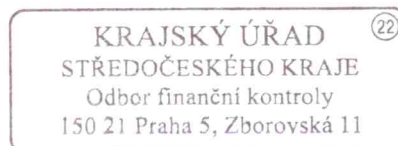
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Senohraby 19.4.2013

Podpisy kontrolorů:



Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Koudelná

.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Milan Kraut, místostarosta obce

Milan Kraut
místostarosta obce Senohraby



.....
dne 19.4.2013

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	Milan Kraut