

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083435/2014/KUSK
Čj.: 009412/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SENOHRABY

IČ: 00240737

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Senohraby za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2014
- 11.3.2015

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. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Senohraby
Příčná 61
251 66 Senohraby

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Hurtíková

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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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 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:
11. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.11.2013 do 8.12.2013

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2014 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 11.12.2013 jako vyrovnaný

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- stanovení závazných ukazatelů pro Základní školu a Mateřskou školu ze dne 12.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 26.2.2014
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 28.5.2014
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 30.9.2014
- č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2014

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce Senohraby za rok 2013 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 28.5.2014 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 23.4.2014 do 27.5.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.9.2014 a ke dni 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.9.2014 a ke dni 31.12.2014 ze dne 17.2.2015

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.9.2014 a ke dni 31.12.2014 ze dne 20.2.2015

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30.9.2014 a ke dni 31.12.2014 ze dne 20.2.2015

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Faktura

- faktury přijaté: č. 710151 - č. 710200

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 4629201 vedenému u KB a.s. - výpis č. 117 ze dne 1.8.2014 - výpis č. 148 ze dne 30.9.2014, výpis č. 197 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 94-9913201 vedenému u ČNB, výpis č. 30 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 110117 - č. 110148

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 22.10.2014 činí Kč 2.713,00 (doklad č. 140000663) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 140000438 ze dne 1.7.2014 až pokladní doklad č. 140000554 ze dne 31.8.2014

Evidence majetku

- vedená v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2014
- plán pro provedení inventarizace ze dne 15.11.2014
- inventarizační zpráva ze dne 19.1.2015
- zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2014
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný ke dni 31.12.2014 (kat. území

č. 747505 Senohraby LV 10001, LV 1166, LV 1279, kat. území č. 695475 Mirošovice LV 934)

Mzdová agenda

- výplatní pásky za období 08/2014 a 12/2014

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněný starosta
- uvolněná starostka od 12.11.2014
- uvolněný místostarosta od 12.11.2014
- předseda výboru od 12.11.2014

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2013 ze dne 28.5.2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.7.2014 uzavřená se Zhotovitelem VIALIT Soběslav s.r.o., IČO 14504456 na realizaci akce "Oprava místních cest 2014 II", dohodnutá nabídková cena Kč 1.269.678,50 bez DPH tj. Kč 1.536.311,00 včetně DPH (sleva Kč 21.853,50 - celkem akce Kč 1.247.825,00 bez DPH, Kč 1.509.868,30 včetně DPH) s termínem dokončení díla do 30.9.2014

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

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 476/5 uzavřená dne 18.8.2014 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 18.6.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 476/5 - zveřejněn od 3.6.2014 do 19.6.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o přidělení prostředků neinvestiční dotace na zabezpečení činnosti (akceschopnosti) jednotky sboru dobrovolných hasičů obce za rok 2014 ze dne 22.5.2014, dotace ve výši Kč 120.000,00

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.5.2014, v rozsahu 70 hodin (E.S.) - provoz a údržba sociálního zařízení Baštírna
- ze dne 20.3.2014, v rozsahu 34 hodin (J.J.) - úklid obecního úřadu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého "Oprava místních cest 2014 II" - obelány 2 firmy k podání nabídky, cena díla Kč 1.269.678,50 bez DPH (tj. Kč 1.536.311,00 včetně DPH) uchazeč VIALIT Soběslav, IČO 14504456 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2014 směrnice pro schvalování účetní závěrky
- č. 2/2014 k rozpočtovému hospodaření
- č. 3/2014 směrnice k finanční kontrole
- č. 4/2014 evidence, účtování a odepisování majetku
- č. 5/2014 harmonogram účetní závěrky
- č. 6/2014 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.2.2014, 28.5.2014 (schválení účetní závěrky obce za rok 2013 a účetní závěrky ZŠ a MŠ ze rok 2013), 18.6.2014, 30.9.2014, 12.11.2014 (ustavující zasedání) a 16.12.2014, ze dne 11.12.2013 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku v provedené veřejnosprávní kontroly u Základní škola a Mateřské školy Senohraby ze dne 3.3.2015 (kontrolované období rok 2014)

V kontrolovaném období obec Senohraby, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 22a odst. 1 písm. a), neboť:

Územní celek nezpracoval rozpočtový výhled na rok 2014

NAPRAVENO

Přijato nápravné systémové opatření, rozpočtový výhled na rok 2015 - 2019 schválen na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2014.

- **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 1 odst. 3, neboť:

Byla nesprávně stanovena výše měsíční odměny uvolněnému starostovi obce - chybný příplatek za počet obyvatel.

NAPRAVENO

rozdíl doplacen za období 10/2014

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

§ 102 odst. 2 písm. q), neboť:

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace nebyla schválena samostatně, je součástí účetní závěrky obce za rok 2013

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:**

V Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2013 není vykázáno v části C.1. zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžně účetní období.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, v příloze v části C.1. byl doplněn vzorec pro výpočet přijatých transferů obce

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Senohraby za rok 2014 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.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	3,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 395 000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

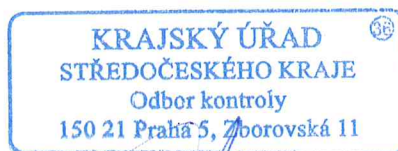
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Senohraby 11. 3. 2015

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Hurtíková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

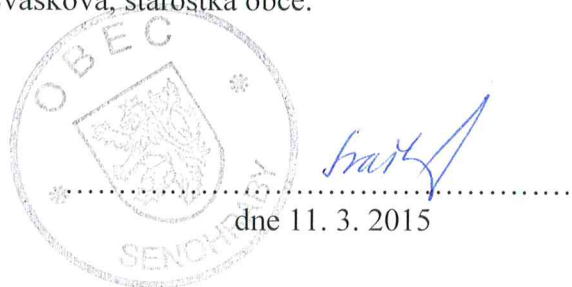
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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



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