Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_088845/2016/KUSK
Čj.: 002097/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku 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.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.03.2017
- 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).

Přezkoumávané období: **01.01.2016 - 31.12.2016**

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petr Venclovský**
- kontroloři: **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, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/KUSK.

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: 30.03.2017.

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
- č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 14.12.2016

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
- ke dni 31.12.2016 (datum odeslání 27.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2016 okamžik sestavení 19.10.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 13.2.2017

Rozvaha

- ke dni 30.9.2016 okamžik sestavení 19.10.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 13.2.2017

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2016 okamžik sestavení 19.10.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 13.2.2017

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. 710224 až č. 710232, č. 710302 až č. 710334

Bankovní výpis

- k účtu č. 4629201/0100 vedenému u KB a.s. - výpis č. 145 ze dne 5.9.2016 až výpis č. 159 ze dne 30.9.2016, č. 187 ze dne 1.12.2016 až č. 203 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 94-9913201/0710 vedenému u ČNB, výpis č. 14 ze dne 15.7.2016 až výpis č. 15 ze dne 29.7.2016, č. 25 ze dne 7.12.2016 až č. 27 ze dne 30.12.2016

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 110145 až č. 110159, č. 110187 až č. 1102013
- k účtu ČNB: doklad č. 170014 až č. 170015, č. 170024 až č. 170027
- k pokladně: doklad č. 480615 až č. 480732, 480861 až č. 480938

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, č. 861 ze dne 1.12.2016 až č. 938 ze dne 22.12.2016- příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v jedné číselné řadě

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 21.11.2016
- zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2016
- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2016
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2017

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.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční/neinvestiční dotace z rozpočtu obce Senohraby ze dne 19.12.2016 (obec poskytovatel) uzavřená s TJ SOKOL Senohraby ve výši Kč 701.839,94. Žádost ze dne 31.10.2016. Schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 14.12.2016.

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), 11.10.2016 a 14.12.2016,
- 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
- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Senohraby ze dne 15.12.2016

V kontrolovaném období obec Senohraby, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže 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.

NAPRAVENO

nedostatek se již neopakuje

- **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 (smlouva ze dne 15.3.2016 uzavřená s Posázavím o.p.s ve výši Kč 116.400,00)

NAPRAVENO

nedostatek se již neopakuje, veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 19.12.2016 s TJ SOKOL Senohraby byla zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup v souladu se zákonem

- **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.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 920008 ze dne 31.12.2016

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

§ 147a odst. 1,2, neboť:

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

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, bude postupováno v souladu se zákonem, uzavření smlouvy o dílo nad Kč 500.000,00 bez DPH budou zveřejněny na profilu zadavatele

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže 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

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Senohraby za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	**0,77 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,94 %**
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 30.03.2017

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

Podpisy kontrolorů:

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

Bc. Jana Hurtíková ..... 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. 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 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

.....

OBEC SENOHRABY
PŘÍČNÁ 61
251 66 SENOHRABY

dne 30.03.2017

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. 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 - vyjímky z působnosti směrnice zakázky "na poskytnutí bankovního úvěru s předpokladem využití služeb peněžního ústavu, u kterého má obec zřízený běžný účet", takto koncipovaná vyjímka je diskriminační.