

# Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_050995/2010/KUSK  
Čj.: 007531/2011/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### SENOHRABY

IČ: 00240737

za rok 2010

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 3. 2011
- 7.12.2010

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 vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jana Hurtíková** (dne 24. 3. 2011)  
**Jiří Černovský** (dne 7.12.2010)  
**Marie Milanovičová** (dne 7.12.2010)  
**Petr Venclovský** (dne 24. 3. 2011)  
**Ing. Zdenka Zavřelová**

#### Zástupci obce:

**Ing. Pavel Pangrác** - starosta 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. 2010.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtová opatření**

- č.1 schválené zastupitelstvem obce dne 18.2.2010
- č.2 schválené zastupitelstvem obce dne 1.9.2010
- č.3 schválené zastupitelstvem obce dne 8.12.2010
- č.4 schválené zastupitelstvem obce dne 31.1.2011

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2009 jako vyrovnaný v členění par., pol., celkové příjmy i výdaje Kč 8.371.000,00

### **Závěrečný účet**

- za rok 2009, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6.5.2010 s vyjádřením "bez výhrad"

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce od 1.12.2009 do 18.12.2009

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2009 - 2013 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 10.12.2009

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2010

### **Kniha došlých faktur**

- od 4.1.2010 do 31.12.2010 - dle potřeby

### **Účetní doklad**

- k pokladně obce - č. 480754 - 480898
- k běžnému účtu obce - č. 110171 - 110188, 710255 - 710280, 610009 - 610010, 110208 - 110226

### **Příloha rozvahy**

- za období 11/2010, 12/2010

### **Evidence poplatků**

- vedena ručně v excell tabulkách dle jednotlivých poplatků a poplatníků

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2010, výpisy z katastru nemovitostí č. 10001, 1188, 1166 pro obec Senohraby, k.ú.Senohraby, č. 934 pro k.ú.Mirošovice

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2010 - dle potřeby

### **Evidence majetku**

- vedena v PC - Triada

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 4629201 vedenému u KB a.s. - č. 171 ze dne 4.10.2010 - č. 188 ze dne 31.10.2010, č. 208 ze dne 1.12.- č. 226 ze dne 31.12.2010

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice - uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů (září, říjen)
- stanovení odměn neuvolněným zastupitelům - zastupitelstvem obce dne 8.12.2010

### **Kniha odeslaných faktur**

- od 1.3.2010 do 22.11.2010

### **Pokladní doklad**

- č. P 1000390 ze dne 1.9.2010 - P 10000466 ze dne 27.10.2010, č. V 10000356 ze dne 1.9.2010 - V1000430 ze dne 31.10.2010

### **Faktura**

- č. 320100255 - 320100280 (dle knihy došlých faktur)

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období září, říjen, stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání 14.15 hod. činil Kč 67.322,00 a souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 11/2010, 12/2010

### **Rozvaha**

- za období 11/2010, 12/2010

### **Mzdová agenda**

- výplatnice za září - říjen 2010, prosinec 2010

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 11/2010, 12/2010

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 17.5.2010 - pí M.S. - 15 hod. - pomocné kancelářské práce
- ze dne 2.8.2010 - p. D.K. - 126 hod. - sekání travnatých ploch, natírání obecního majetku
- ze dne 9.8.2010 -p. L.S.- 96 hod.- sekání travnatých ploch, natírání obecního majetku

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva č. 186/BB/2010 ze dne 22.6.2010 uzavřená mezi objednatelem, obcí Senohraby a dodavatelem, SATERNUS Sp.z o.o. - organizační složka se sídlem v Českém Těšíně, předmětem smlouvy je provedené dodávky a montáže vybavení dětského hřiště dle přiložené katalogové nabídky, sjednaná cena díla činí Kč 499.279,00 včetně DPH

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- smlouva č. 3/2010 o poskytnutí neinvestičního příspěvku ze dne 22.9.2010

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001991080 ze dne 17.9.2010, kterou Pozemkový fond ČR převádí obci Senohraby p.p.č. 454/1 v obci a k.ú. Senohraby, převod odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 17.2.2009.
- Směnná smlouva ze dne 11.6.2010, předmětem směny p.p.č. 62/2 o výměře 20 m2 do majetku obce, p.p.č. 550 o výměře 3 m2 do SJM manželů P., zastupitelstvo obce odsouhlasilo směnu dne 1.10.2009, bez finančního vyrovnání.
- Směnná a darovací smlouva ze dne 21.7.2010, předmětem směny pozemky v obci a k.ú. Senohraby - p.p.č. 65/33 o výměře 211 m2, p.p.č. 65/32 o výměře 168 m2, p.p.č. 68/92 o výměře 11 m2 do majetku obce, p.p.č. 491/4 o výměře 93 m2 do majetku M.Š., p.p.č. 491/2 o výměře 168 m2 do majetku M.Ž., p.p.č. 491/6 o výměře 22 m2 do majetku T.S., dále obec daruje p.p.č. 491/8 o výměře 5 m2 A.Š. zastupitelstvo obce odsouhlasilo směnu a darování dne 1.10.2009, bez finančního vyrovnání.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 22.2.2010, předmětem daru p.p.č. 72/11 o výměře 889 m2 v obci a k.ú. Senohraby, dárce Ing.D.L., obdarovaná obec Senohraby, nabytí pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2010.
- Darovací smlouva č. 54/2010 ze dne 11.10.2010, předmětem daru terénní automobil Opel Campo, darující Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje, celková cena daru Kč 1.801.707,30 Kč (bezúplatný převod), zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy, resp. podání žádosti o bezúplatný převod dne 25.9.2008

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané MMR ČR dne 23.8.2010 na realizaci projektu "Senohraby - O velké přestávce? Na hřiště!"

- Smlouva č. 1321/OŽP/2010 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 29.6.2010 na realizaci projektu "Senohraby - kanalizace - III. etapa 3.stavby"

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Směnné smlouvě ze dne 11.6.2010 - zveřejněn od 28.8.2009 do 14.9.2009
- ke Směnné a darovací smlouvě ze dne 21.7.2010 - zveřejněn od 28.8.2009 do 14.9.2009

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 17.12.2009, 18.2.2010, 6.5.2010, 9.6.2010, 1.9.2010, 10.11.2010, 8.12.2010, 31.1.2011 (poslední rozpočtové opatření k roku 2010) - nekontrolováno, použito podpůrně

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- soubor platný pro rok 2010, včetně podpisových vzorů

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, 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 – 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 § 8, neboť:

V příloze rozvahy sestavené k 31.12.2010 není v částech D 6 a D 7 uvedena výměra lesních pozemků a výše ocenění lesních porostů průměrnou cenou Kč 57,00/m<sup>2</sup> (obec vlastní 87,8 ha lesních pozemků).

## **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

§ 14 odst. 2, neboť:

Závazné ukazatele rozpočtu na rok 2010 nebyly průkazným způsobem sděleny zřízené příspěvkové organizaci.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření - obec oznámila dopisem ze dne 1.2.2011 výši neinvestičního příspěvku na rok 2011 zřízené organizaci, potvrzeno přijetím ředitelkou školy.*

### § 15 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Dle výkazu Fin 2 - 12 M k 30.11.2010 došlo k významnému překročení závazných ukazatelů rozpočtu, ve výdajích zejména např. na § 2212, 2310, 3113, 5512, a pod. v porovnání s rozpočtem schváleným (upraveným). Současně docházelo i překračování rozpočtu na jednotlivých položkách.

### NAPRAVENO

*Schválením a provedením rozpočtových opatření č.3 a č. 4 schválených zastupitelstvem obce dne 8.12.2010, 31.1.2011 a přijetím systémového nápravného opatření, kterým má být zajištěn postup dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

### § 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 30.11.2010 je zřejmé, že nebylo schváleno a provedeno rozpočtové opatření týkající se přijatých transferů ze státního rozpočtu a z rozpočtu Středočeského kraje (pol. 4216, 4222).

### NAPRAVENO

*Schválením a provedením rozpočtového č.3 schváleným zastupitelstvem obce dne 8.12.2010, a přijetím systémového nápravného opatření, kterým má být zajištěn postup dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

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

### § 3 odst. 3, neboť:

Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna. - uvolněnému starostovi obce - na celé desetikoruny směrem nahoru.

### NAPRAVENO

*Nedoplatek ve výši Kč 77,00 Kč byl odeslán bývalému starostovi obce v měsíci březnu na bankovní účet.*

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

Obec nepředložila zveřejněné záměry vztahující se k uzavřeným směnným a darovací smlouvě týkající se převodu nemovitostí z majetku obce, současně nebylo doloženo zveřejnění záměrů způsobem umožňujícím dálkový přístup.

### NAPRAVENO

*Záměry předloženy při konečném přezkoumání, zveřejnění na elektronické úřední desce potvrzeno starostou obce, současně funkční elektronická úřední deska neumožňuje náhled do archivu.*

- **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**

### § 14 odst. 4, neboť:

Územní celek chybně účtoval o samostatných movitých věcech nebo o souborech movitých věcí (účet 022). Dle Rozhodnutí MMR na poskytnutí dotace na realizaci projektu "Senohraby - O velké přestávce? Na hřiště!" mají být pořízeno stroje, zařízení a inventář. K 30.11.2010 obec tuto akci vykazuje částečně na účtu 028 a položce 5xxx, patří na účet 022 a položku 6122, příp. 6129.

### NAPRAVENO

*Opravnými účetními doklady č. 920013, 920014 ze dne 2.2.2011.*

