

SpZn: SZ_075997/2017/KUSK
Čj.: 000456/2018/KUSK

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SENOHRABY

IČ: 00240737

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Senohraby za rok 2017 bylo zahájeno dne 20.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.09.2017
- 01.06.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Senohraby
Příčná 61
251 66 Senohraby

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková (1.6.2017)
Helena Lišková (22.9.2017)
Jiřina Šamanová
PhDr. Ladislav Tomášek (22.9.2017)

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 hospodář 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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: 01.06.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2015 - 2019, vyvěšen dne 1.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 25.11.2016 - 12.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 jako vyrovnaný, vyvěšen dne 1.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- společně s rozpočtem obce dne 14.12.2016, Základní a Mateřské škole Senohraby oznámeny dopisem dne 15.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2017, vyvěšeno dne 6.11.2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2017, vyvěšeno dne 6.11.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2017, vyvěšeno dne 6.11.2017
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2017, vyvěšeno dne 30.1.2018

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, vyvěšen dne 28.6.2017, návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2017 - 19.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven 30.6., 31.8., 31.12.2017 ze dne 26.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6., 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 30.6., 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6., 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.8.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.8.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2017 do č. fa 20170239, k 31.12.2017 do č. fa 20170395 - použito dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- k 24.8.2017 do č. fa 170008, k 31.12. do č. fa 170021 - použito dle potřeby

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 20170116 ze dne 7.6.2017 - č. 20170136 ze dne 23.6.2017, č. 20170114 ze dne 7.6.2017 - č. 20170130 ze dne 19.6.2017, č. 20170362 ze dne 3.12.2017 - č. 20170380 ze dne 15.12.2017
- dle knihy vystavených faktur - č. 170002 ze dne 11.4.2017 - č. 170005 ze dne 21.6.2017, č. 170016 ze dne 28.11.2017 - č. 170021 ze dne 20.12.2017

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 4629202/0100 vedenému u KB a.s. - č. 71 ze dne 24.4.2017 - č. 76 ze dne 30.4.2017, č. 95 ze dne 1.6.2017 - č. 101 ze dne 12.6.2017, č. 207 ze dne 14.12.2017 - č. 217 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 43-6897170297 /0100 vedenému u KB a.s. - č. 4 ze dne 30.4.2017 - č. 9 ze dne 31.8.2017, č. 12 ze dne 30.11.2017 - č. 13 ze dne 31.12.2017

- k běžnému účtu č. 94-9913201/0710 vedenému u ČNB - č. 8 ze dne 10.4.2017 - č. 17 ze dne 31.8.2017, č. 26 ze dne 5.12.2017 - č. 29 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 4629202/0100 - č. 110071 - č. 110076, č. 110095 - č. 110101, č. 110207 - č. 110217
- k účtu č. 43-6897170297 /0100 - č. 111004 - č. 111009, č. 111012 - č. 111013
- k běžnému účtu č. 94-9913201/0710 - č. 170008 - č. 170017, č. 170026 - č. 170029

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíc duben, červen a prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:00 hod činí Kč 30.013,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben, červen a prosinec 2017
- č. 341 ze dne 3.4.2017 - č. 420 ze dne 26.4.2017, č. 537 ze dne 1.6.2017 - č. 606 ze dne 30.6.2017, č. 973 ze dne 1.12.2017 - č. 1020 ze dne 20.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v Triadě

Evidence pohledávek

- vedena v Triadě

Evidence majetku

- vedena v Triadě

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 31.10.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2017 pro obec Senohraby - k.ú. Senohraby, k.ú. Mirošovice u Říčan a k.ú. Lensedly – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 25.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněné starostky, uvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc duben, květen a červen

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016, ze dne 26.6.2017, Protokol o schválení účetní závěrky Základní a Mateřské školy Senohraby za rok 2016, ze dne 26.6.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2017 ze dne 8.2.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2017 ze dne 8.2.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26.5.2017. Obec Senohraby jako objednatel, Sládek Group, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení stavebních prací v zakázce "Místní komunikace v ulic Školní, Obec Senohraby. Cena díla činí Kč 4 721 045,33 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 8.6.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 16.6.2017. Obec Senohraby prodává manželům U. pozemek p.č. 516/21 o výměře 53 m² v k.ú. Senohraby. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 2.5.2017.

- Kupní smlouva ze dne 20.12.2017. Obec Senohraby kupuje pozemky p.č. 158/2 o výměře 369 m2, p.č. 156/3 o výměře 185 m2 a p.č. 277/2 o výměře 93 m2 v k.ú. Senohraby. Koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.3.2017. Pí K.V. a pí R.V. darují obci Senohraby pozemek p.č. 357/9 o výměře 48 m2 v k.ú. Senohraby. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 16.6.2017 - zveřejněn ve dnech 17.5.2017 - 2.6.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, ze dne 13.5.2017. Obec Senohraby jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 427/5 v k.ú. Senohraby. Uzavřeno za jednorázovou úplatu. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2017.
- Smlouva o zřízení věcného břemene, ze dne 1.6.2017. Obec Senohraby jako strana povinná, RWE GasNet, s.r.o, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je část pozemku p.č. 493/7 v k.ú. Senohraby. Uzavřeno za jednorázovou úplatu. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Vybavení jednotek SDH obcí osobními ochrannými prostředky požární ochrany ze dne 28.11.2017, na akci: "Vybavení členů jednotky JSDH izolovanými dýchacími přístroji přetlakovými, ve výši Kč 199 300,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na žáka, ze dne 30.6.2017. Obec Senohraby poskytuje městu Říčany dotaci ve výši Kč 8.781,00.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 3.7.2017 s p. M.B. na úpravu veřejného prostranství, sekání zeleně - sjednáno do 31.8.2017, v rozsahu do 100 hodin
- uzavřená dne 31.7.2017 s p. M.A. na úklid zelených ploch - sjednáno do 11.8.2017, v rozsahu do 40 hodin
- uzavřená dne 31.7.2017 s p. F.B. na úklid zelených ploch - sjednáno do 11.8.2017, v rozsahu do 40 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Místní komunikace v ulici Školní, Obec Senohraby". Realizováno prostřednictvím zástupce zadavatele . firmou S.I.K., s.r.o. Výzva zadána dne 21.2.2017, s termínem podání nabídek do 13.3.2017. Předložen Protokol o jednání komise pověřené posouzením a hodnocením nabídek, ze dne 14.3. Hodnoceny 3 nabídky, vybrána firma Sládek Group, s.r.o, s nabídkovou cenou Kč 4,721.045,33 bez DPH. Nabídková cena je shodná s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 2.5.2016. Smlouva o dílo uzavřena dne 26.5.2017, na Profilu zadavatele zveřejněna dne 8.6.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2016 (rozpočet), č. 1 ze dne 13.3.2017 (rozpočtové opatření č. 1/2017), č. 2 ze dne 2.5.2017 (rozpočtové opatření č. 2/2017), č. 3 ze dne 26.6.2017 (závěrečný účet, účetní závěrky), č. 4 ze dne 13.9.2017 (rozpočtové opatření č. 3/2017), č. 5 ze dne 31.10.2017 a č. 6 ze dne 14.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2017 ze dne 4.12.2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Senohraby. Kontrolované období 1.1.2017 - 30.9.2017, předmětem kontroly byla účelnost a správnost čerpání prostředků, nakládání s finanční hotovostí a dodržování závazných ukazatelů a pokynů zřizovatele.

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům obce, ze dne 23.8.2017. Provedl Odbor veřejné správy, dozoru a kontroly MV ČR ve dnech 1.- 3.8. 2017.
- Protokol o kontrole dodržování povinností na úseku na úseku archivnictví a spisové služby, ze dne 5.6.2017. Provedl Státní oblastní archiv v Praze, Státní Okresní archiv Praha - východ dne 5.6. 2017.

V kontrolovaném období obec Senohraby, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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.

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:

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

ČÚS č. 701, neboť:

Obec nezařadila do knihy došlých faktur zálohovou fakturu č. 17010 - Firma Kadraba - záloha na dodání vstupního portálu "Ali" ve výši Kč 120.000,00 ze dne 4.6.2017. Dále nemá evidovány v knihách zálohové faktury za elektrickou energii.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že zálohové faktury jsou evidovány v knize došlých faktur. Kontrolováno na zálohové fakturu č. 5170872 ze dne 28.11.2017 od dodavatele Neogenia s.r.o., Hybešova 42, 602 00 Brno ve výši Kč 5 000,00 - záloha na Prodej kreditu SMS. Uvedenou zálohovou fakturu obec eviduje v knize došlých faktur pod č. 20170351. Zálohové faktury na energii jsou evidovány v knize závazků. Kontrolováno na rozpisu záloh na energii od dodavatele ČEZ Prodej s.r.o., Duhová 1/425, 140 00 Praha 4 na rozpisu záloh na období od 2.11.2017 - do 3.9.2018 u odběrného místa č. 2000225390.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala o vyřazení pozemků z vlastnictví obce dle uzavřené kupní smlouvy, a to ze dne 16.6.2017, jak měla učinit ke dni (26.6.2017) podání návrhu na zápis práva vlastnického u příslušného katastrálního úřadu. O vyřazení je účtováno účetním dokladem č. 930007 ze dne 31.7.2017.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné systémové opatření tak, že o zařazení a vyřazení pozemků je účtováno ke dni podání Návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí u příslušného katastrálního úřadu. Účinnost opatření byla ověřena. Obec o zařazení pozemků do vlastnictví obce dle uzavřené kupní smlouvy ze dne 20.12.2017 účtovala dne 4.1.2018 (účetní doklad č. 930001), tedy ke dni podání Návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Senohraby za rok 2017 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	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,89 %
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.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

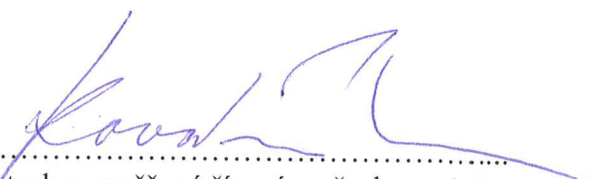
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Senohraby 01.06.2018



Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová


.....
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

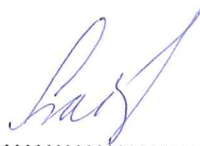
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Senohraby o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Jana Svašková, starostka obce.

Ing. Jana Svašková
starostka obce Senohraby


.....
dne 01.06.2018 -1-

OBEC SENOHRABY
PŘÍČNÁ 61
251 66 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 interního auditu a 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 přestupku 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	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Senohraby	Ing. Jana Svašková