

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce SENOHRABY
IČ 00240737
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Senohraby za rok 2019 bylo zahájeno dne 2. 8. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 16.09.2019

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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Senohraby
Příčná 61
251 66 Senohraby

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Obec zastupovaly:

Ing. Jana Svašková - starostka
Šárka Sovová - hlavní účetní

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 právníky 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,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na r. 2015 - 2019, zveřejněn dne 1.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.11.2018 do 17.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn od 21.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem zřízené příspěvkové organizace ze dne 18.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.3.2019, zveřejněno dne 15.3.2019
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019, zveřejněno dne 20.6.2019
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 30.8.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen dne 19.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 24.6.2019, návrh zveřejněn ve dnech 11.3. – 27.3.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2019, k 31.8.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, k 31.8.2019 ze dne 10.9.2019

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, k 31.8.2019 ze dne 10.9.2019

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, k 31.8.2019 ze dne 10.9.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 31.8.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v modulu Triada od č. 20190001 do č. 20190242 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v modulu Triada od č. 20190001 do č. 290015 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9913201/0710 vedenému u České národní banky od č. 14 ze dne 31.5.2019 do č. 28 ze dne 30.8.2019
- k účtu č. 43-6897170297/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 4 ze dne 31.3.2019 do č. 9 ze dne 31.8.2019
- k účtu č. 4629201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. od č. 95 ze dne 1.6.2019 do č. 116 za období ze dne 30.6.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 94-9913201/0710 vedenému u České národní banky od č. 170014 ze dne 31.5.2019 do č. 170028 ze dne 30.8.2019
- k účtu č. 43-6897170297/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 111004 ze dne 31.3.2019 do č. 111009 ze dne 31.8.2019
- k účtu č. 4629201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. od č. 110095 ze dne 1.6.2019 do č. 110116 ze dne 30.6.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období červen – srpen 2019
- skonto pokladní hotovosti provedené ke dni dílčího přezkoumání činilo Kč 27.640,00 shodně se zůstatkem vykázaným v pokladní knize k dokladu č. P00000693 ze dne 16.9.2019

Pokladní doklad

- od č. 464 ze dne 13.6.2019 do č. 655 ze dne 30.8.2019

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 13.9.2019:
- poplatek za odpad - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky, výše nedoplatku – termín splatnosti jednorázové platby do 30.6.
- poplatek ze psa - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky, výše nedoplatku – termín splatnosti jednorázové platby do 30.4.

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše odměn zastupitelů dne 17.12.2019 od dne 1.1.2019
- výplatní pásky za leden 2019 uvolněné starostky obce a místostarosty obce a neuvolněných zastupitelů obce

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetních závěrek: obce a zřízené organizace (schváleny zastupitelstvem obce dne 19.6.2019).

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19.6.2019, uzavřená se zhotovitelem RE IN s.r.o, na kompletní stavbu "Turistický altán v lesním areálu hradů Zlenice" v celkové ceně díla Kč 2.297.307,00 bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.6.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 1.4.2019 (obec prodávající) s fyzickou osobou. Předmětem prodeje je pozemek p.č. 68/63 o výměře 91 m² v k.ú. Senohraby. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s prodejem dne 12.3.2019.
- Kupní smlouva ze dne 19.8.2019 (obec prodávající) s fyzickou osobou. Předmětem prodeje je pozemek p.č. 409/46 o výměře 14 m² v k.ú. Senohraby. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s prodejem dne 19.6.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec obdarovaná) ze dne 8.4.2019. Předmětem daru je pozemek ppč. 229/2 o výměře 473 m² v k.ú. Senohraby. Přijetí daru projednalo zastupitelstvo obce dne 12.3.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 1.4.2019 (pozemek p.č. 68/63 o výměře 91 m² v k.ú. Senohraby) - záměr zveřejněn dne 21.2.2019 do 9.3.2019.
- ke Kupní smlouvě ze dne 19.8.2019 (pozemek p.č. 409/46 o výměře 14 m² v k.ú. Senohraby) - záměr zveřejněn dne 14.5.2019 do 30.5.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti práva na vodu (obec povinná) s fyzickou osobou ze dne 3.7.2019. Znění smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019. Služebnost se zřizuje na dobu neurčitou bezúplatně.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na "Obnovu lesních porostů po kalamitách" registrační číslo žádosti: 18/006/08410/120/000094. Celková výše přiznané dotace činí Kč 275.880,00 (příspěvek společenství Kč 136.560,00 + příspěvek z národních zdrojů Kč 139.320,00) - použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2019 - Pořízení a rekonstrukce cisternové automobilové stříkačky Oblast podpory Požární a rekonstrukce cisternové automobilové stříkačky : S-2343/OBŘ/2019 ze dne 17.7.2019. Předmětem investiční smlouvy je realizace "Pořízení a rekonstrukce cisternové automobilové stříkačky" ev. č. HAS/CAS/036820/2019 v maximální výši Kč 1.000.000,00. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace pro Posázaví o.p.s, ve výši Kč 116.400,00 na zajištění provozu obecně prospěšné společnosti ze dne 29.3.2019 s termínem předložení vyúčtování nejpozději do 15.1.2020. Na základě žádosti ze dne 28.11.2018 zastupitelstvo obce dne 12.3.2019 rozhodlo o poskytnutí dotace. Smlouva byla zveřejněna dne 1.4.2019.
- Veřejnoprávní smlouva č. VS/00247/2019/OŠK o poskytnutí dotace na úhradu výdajů za žáka ve 4. základní škole Nerudova Říčany, příspěvková organizace s příjemcem dotace městem Říčany ze dne 25.6.2019. Zastupitelstvo obce schválilo tuto smlouvu dne 19.6.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 12.7.2019, v rozsahu 72 hodin od 15.7.2019 do 26.7.2019, úklid veřejných prostranství

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na dílo "Turistický altán v lesním areálu hradu Zlenice" zejména: výzva a zadávací dokumentace ze dne 22.5.2019, oslovení 3 uchazeči (Památky Tábor s.r.o., RE IN s.r.o., S-B s.r.o.), ustanovení výběrové komise ze dne 3.6.2019, otevírání obálek dne 10.6.2019, doplnění nabídky ze dne 10.6.2019 (Památky Tábor s.r.o. a S-B s.r.o.), protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10.6.2019 (Památky Tábor s.r.o., RE IN s.r.o., S-B s.r.o.), zpráva o hodnocení nabídek, posouzení kvalifikace a úplnost nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19.6.2019 - RE IN s.r.o., oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19.6.2019. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 19.6.2019.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2018, 12.3.2019, 29.4.2019, 19.6.2019 (účetní závěrka obce, MŠ a ZŠ, závěrečný účet obce) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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 peněžní fond, 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Senohraby byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále 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, ve znění pozdějších předpisů,

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlující a doplňující informace v příloze k 31.8.2019, neboť nesouhlasí stavu účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na vykázaný stav C.1. – Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 16. 9. 2019

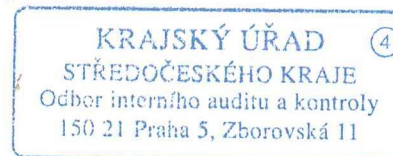
Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková



Bc. Simona Marková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Senohraby o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela pí

Ing. Jana Svašková
starostka obce

.....
dne 16. 9. 2019



Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obce Senohraby	Ing. Jana Svašková

Upozornění:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. viz zákon č. 128/2000 §41 - (1) Podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Je-li listina touto doložkou obcí opatřena, má se za to, že povinnost předchozího zveřejnění, schválení nebo souhlasu byla splněna.
- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)
- **Opravné položky k pohledávkám** - Doporučujeme o opravných položkách k pohledávkám (účet 19x ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti) účtovat v souladu s platným účetním standardem, nikoliv až k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku. V případě účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti je vhodné nejprve prověřit obsah jednotlivých pohledávek v návaznosti na reálné možnost jejich úhrady, případně vymáhání, resp. zajistit případné vyřazení pohledávek.