

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_071856/2015/KUSK
Čj.: 003826/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SENICE

IČ: 00876038

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Senice za rok 2015 bylo zahájeno dne 8. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 8. 6. 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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Senice
Hlavní 25
290 01 Poděbrady

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková
Ing. Angel Tonkov

Zástupci obce:

Václav Novák – starosta obce
Věra Drozdová - hlavní účetní
Ing. Eva Nechvílová - místostarostka

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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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:
8. 6. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- úprava rozpočtového výhledu na rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 29.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 11.12.2014 do 27.12.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2014 jako vyrovnaný, (ve skutečnosti byl rozpočet schodkový, schodek je kryt ze zůstatku z minulých let uložených na bankovním účtu), závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (položky)

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 25.2.2015
- č. 2/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 22.4.2015
- č. 3/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 15.7.2015
- č. 4/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 30.9.2015
- č. 5/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 2.12.2015
- č. 6/2015 na vědomí zastupitelstvu obce dne 17.2.2016

Závěrečný účet

- roku 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2015 s vyjádřením "s výhradami". Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 22.5.2015 do 10.6.2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 13/2015 ze dne 26.2.2016

Výkaz zisku a ztráty

- za období 13/2015 ze dne 26.2.2016

Rozvaha

- za období 13/2015 ze dne 26.2.2016

Příloha rozvahy

- za období 12/2015 ze dne 26.2.2016

Účtový rozvrh

- platný roku 2015

Hlavní kniha

- k 31.12.2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně k 31.12.2015, od č. 1 do č. 186 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně k 31.12.2015, evidence a úhrady od č. 01/2015 do č. 09/2015 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-1613191/0710 vedenému u České národní banky, od č. 17 ze dne 17.8.2015 do č. 31 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 36525191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 99 ze dne 1.9.2015 do č. 149 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k účtu č. 94-1613191/0710 vedenému u České národní banky, od č. 2/17/027 ze dne 17.8.2015 do č. 2/31/051 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 36525191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 99/0357 ze dne 1.9.2015 do č. 149/0559 ze dne 31.12.2015

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně - listopad a prosinec

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady od č. 185/15 ze dne 4.11.2015 do č. 204/15 ze dne 31.12.2015
- výdajové pokladní doklady od č. 166/15 ze dne 4.11.2014 do č. 209/15 ze dne 31.12.2015

Evidence poplatků

- vedena ručně v pomocném sešitě dle jednotlivých druhů k 31.12.2015 (předpis, platba, datum, č. dokladu) - poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- k 31.12.2015 vedena v tabulkách Excel - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena ručně v knihách majetku, dle jednotlivých syntetických účtů k 31.12.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 - Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků, Plán inventur schválen dne 28.12.2015, prezenční listina z proškolení inventarizační komise dne 12.12.2015, inventurní soupisy k 31.12.2015, Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2015 - dle potřeby

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 10.6.2015.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo "Kanalizace a ČOV Senice" ze dne 29.4.2014, zhotovitel VPK Suchý s.r.o., v celkové hodnotě Kč 22.860.711,50 včetně DPH (rezerva bez DPH Kč 800.000,00). Zastupitelstvo obce dne 19.3.2014 pověřilo starostu obce podpisem Smlouvy o dílo. Dodatek č. 1 ze dne 30.4.2014. Dodatek č. 2 ze dne 3.12.2015 - dodatečné stavební práce provedeny v rozsahu ZL 1 (ZL 1 Kč 778.653,35 bez DPH) - celkem cena včetně DPH Kč 23.802.882,05.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obdarovaný - Luxor Poděbrady) ze dne 21.9.2015. Předmětem daru je peněžitý dar ve výši Kč 2.000,00 na platy zaměstnanců.

Dohody o provedení práce

- ze dne 14.1.2015, v rozsahu 200 hodin, pí J.N., úklidové práce
- ze dne 25.2.2015, v rozsahu 50 hodin p. M.D., údržba a čištění obecního příkopu, úklid veřejného prostranství

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "prořezání stromů" - záznam o provedeném průzkumu trhu, cenové nabídky 2 firem, zastupitelstvo obce dne 25.2.2015 schválilo nabídku Karla Otty, Kouty ve výši Kč 76.835,00 včetně DPH, faktura č. 1/2015 ze dne 10.4.2015 ve výši Kč 76.835,00. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Senice z roku 2010.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručeny přezkoumávajícímu orgánu dne 16.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.2.2015, 22.4.2015, 10.6.2015, 15.7.2015, 30.9.2015, 2.12.2015 (delegování pravomoci pro účetní obce k provedení úpravy rozpočtu dle skutečných příjmů a výdajů k 31.12.2015), 28.12.2015 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Senice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Senice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**
§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce dne 29.1.2014 (usnesení č. 1/2014) na svém zasedání stanovilo výši odměn neuvolněným zastupitelům obce ..."s účinností od 1.ledna 2014 bude poskytována nová měsíční odměna všem neuvolněným členům zastupitelstva...". Podotýkáme, že výklad Stanoviska odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra č. 1/2011, aktualizovaný 1.1.2014, uvádí: ..."

V takovém případě lze za rozhodný okamžik považovat den, kde se konalo zasedání zastupitelstva obce, které výši odměny schválilo. Poskytování odměny totiž nelze schválit se zpětnou platností". Obdobný výklad je zveřejněn i v Metodickém doporučení k činnosti územních samosprávných celků 6.1, část 9. str. 87 - právní stav platný k 20.6.2014 a 5.2, část 5. str. 24 - právní stav platný k 30.6.2014.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10.6.2015 přijalo systémové opatření k dodržování zákona č.128/2000Sb. o obcích, vzhledem k tomu, že neuvolnění zastupitelé přijali odměnu v dobré víře, konstatovalo zastupitelstvo obce, že část odměny nebudou vracet.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Senice za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	2,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,12 %

Komentář:


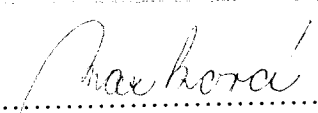
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 22 418 417,31 Kč.

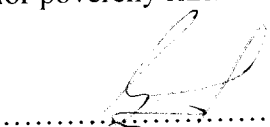
Senice 8. 6. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková


.....
kontrolorka

Ing. Angel Tonkov


.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

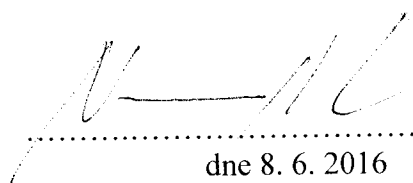
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- 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 kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Senice o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Novák, starosta obce.

Václav Novák
starosta obce Senice



.....
dne 8. 6. 2016

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 územní celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Senice	Václav Novák