

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_075456/2017/KUSK
Čj.: 010920/2018/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

SENOMATY

IČ: 00244384

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření městyse Senomaty za rok 2017 bylo zahájeno dne 01.08.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.02.2018
- 14.12.2017

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 městyse:

Senomaty
Senomaty 55
270 31 Senomaty

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková

Zástupci městyse:

Mgr. Tomáš Valer - starosta
Štěpánka Cafourková - 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 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.

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:
19.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 30.11.2016 do 16.12.2016

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 16.12.2016 jako schodkový, schodek bude kryt přijatým investičním úvěrem na výstavbu splaškové kanalizace, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy,

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 19.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem městyse dne 3.3.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem městyse dne 12.5.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem městyse dne 14.6.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem městyse dne 1.9.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem městyse dne 28.11.2017,
- č. 6 schválené zastupitelstvem městyse dne 28.11.2017

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 14.6.2017 s vyjádřením „s výhradou“, návrh vyvěšen v době od 29.5.2017 do 13.6.2017,

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2017 (ze dne 11.12.2017), k 31.12.2017 (ze dne 29.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 (ze dne 16.10.2017), k 31.12.2017 (ze dne 19.1.2018)

Rozvaha

- k 30.9.2017 (ze dne 16.10.2017), k 31.12.2017 (ze dne 19.1.2018)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 (ze dne 16.10.2017), k 31.12.2017 (ze dne 19.1.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- za říjen 2017, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.11.2017, k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 30.11.2017, k 31.12.2017

Faktura

- došlá č. 142 z 29.5. - č. 175 z 21.6.2017, č. 353 z 6.12.2017 - č. 384 z 21.12.2017
- vydaná č. 9 z 22.5.2017, č. 26,27,28 z 12.12.2017

Bankovní výpis

- č. 6 za červen 2017, č. 12 za prosinec 2017 k běžnému účtu č. 540610379/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 19 z 30.6.2017, č. 50 z 29.12.2017 k účtu č. 94-4818221/0710 vedeném u České národní banky,
- č. 9 za červen 2017, č. 15 za prosinec 2017 k úvěrovému účtu č. 421234489/0800 vedeném u České spořitelny a.s.,
- č. 6 za červen, č. 12 za prosinec 2017 k účtu č. 35-540610379/0800 vedeném u České spořitelny a.s.,

- č. 6 z 15.6.2017, č. 13 z 31.12.2017 ke spořicímu účtu č. 193986063/0600 vedeném u Moneta bank a.s.
- č. 2 z 31.12.2017 k účtu č. 20036-540610379/0800 vedeném u České spořitelny a.s. - sbírka zvony
- č. 13 z 31.12.2017 k běžnému účtu č. 193985503/0600 vedeném u Moneta bank a.s.

Účetní doklad

- č. 17-800-00652 z 1.6.2017 - č. 17-800-00761 z 29.6.2017, č. 17-800-01398 z 4.12.2017 - č. 17-800-01539 z 31.12.2017 k běžnému účtu,
- č. 17-806-00020 z 30.6.2017, č. 17-806-00060 z 29.12.2017 k účtu ČNB,
- č. 17-807-00020 z 30.6.2017, č. 17-807-00032 z 31.12.2017 k úvěrovému účtu,
- č. 17-803-00009 z 15.6.2017, č. 17-803-00019 z 31.12.2017 ke spořicímu účtu
- č. 17-802-00003 z 28.12.2017 k účtu sbírka zvony,
- č. 17-801-00024 z 7.12.2017 k účtu - Vostrý pozemky
- č. 17-804-00032 z 31.12.2017 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- za červen, prosinec 2017, skonto pokladní hotovosti dne 14.12.2017 (8:30 hod.) ve výši 31 012,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 13.12., doklad č. 1743

Pokladní doklad

- č. 947 z 1.6. - č. 1015 z 15.6.2017, č. 1742 z 13.12.2017 - č. 1783 z 28.12.2017

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků včetně, Plánu inventur ze dne 12.12.2017, proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2017, inventurních soupisů k 31.12.2017, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2017 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 19.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za prosinec 2017

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.6.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16.6.2017 uzavřená s firmou Froněk, spol. s r.o. na Rekonstrukci komunikace ke hřbitovu, cena díla 600 882,83 Kč včetně DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.6.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 11.12.2017, městyse prodává pozemek parc. č. 1219/8 o celkové výměře 100 m² v katastrálním území Senomaty, prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 28.11.2017.
- Kupní smlouva ze dne 4.7.2017, městys kupuje pozemek parc. č. 115/2 o celkové výměře 27 m² v katastrálním území Senomaty, nákup pozemku schválen zastupitelstvem městyse dne 14.6.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 11.12.2017 vyvěšen v době od 13.11.2017 do 28.11.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 4.7.2017, Ministerstvo pro místní rozvoj poskytuje dotaci na akci „Rekonstrukce komunikace ke hřbitovu v městyse Senomaty v maximální výši 302 941,00 Kč, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.5.2017, městys poskytuje dotaci ve výši 9 000,00 Kč Tenisovému klubu Senomaty na celoroční činnost klubu, schváleno zastupitelstvem městyse dne 12.5.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4.12.2017, městys poskytl dotaci Sportovnímu klubu Senomaty, z.s. ve výši 240 000,00 Kč za účelem zakoupení malotraktoru, dotace schválena zastupitelstvem městyse dne 28.11.2017. Dotace zveřejněna na stránkách obce dne 20.12.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 21.11.2017 uzavřená s J.H. na „úklid klubovny Osadního výboru v Hostokryjí“ - 1hod. týdně
- ze dne 11.12.2017 uzavřená s K.P. na „úprava dřevěných částí lávky na Náměstí Karla Buriana“ - max 20 hodin
- ze dne 1.9.2017 uzavřená s K.K. na „úklid kanceláří Úřadu městyse Senomaty - 5 hodin v týdnu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Rekonstrukce komunikace ke hřbitovu v městysi Senomaty“, včetně oslovení tří dodavatelů, protokolu o otvírání obálek z 31.5.2017, usnesení zastupitelstva o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14.6.2017.

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

- ze dne 21.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2017 (schválený rozpočet), ze dne 3.3.2017, ze dne 6.4.2017, ze dne 12.5.2017, ze dne 14.6.2017 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 1.9.2017, ze dne 28.11.2017, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ZŠ a MŠ Senomaty ze dne 25.10.2017

V kontrolovaném období městys Senomaty, dle prohlášení starosty městyse, neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 městys společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Senomaty:

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. 708 bod 8., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Kontrolou Rozvahy sestavené k 30.9.2017 městys nedooprávkoval drobný dlouhodobý majetek ve výši 187 110,55 Kč.

NAPRAVENO

Kontrolou Rozvahy sestavené k 31.12.2017, městys dooprávkoval účet 028.

▪ Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2, neboť:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. Městys zřejmě špatným účtováním použil položku 8223 - dlouhodobé přijaté půjčené prostředky ze zahraničí místo položky 8123 - dlouhodobé přijaté půjčené prostředky z tuzemska.

NAPRAVENO

Kontrolou výkazu FIN2 - 12 k 31.12.2017 městys opravil účtování z položky 8223 na položku 8123.

▪ Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Rozpis schváleného rozpočtu městys neprovedl ve výkazu Fin 2-12 do sloupce schválený rozpočet, ale až do sloupce upravený rozpočet.

NAPRAVENO

Městys přijal systémové opatření a dále již bude postupovat v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

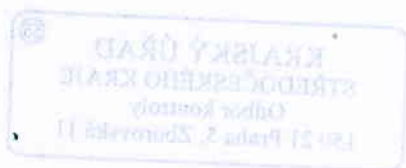
§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Kontrolou výkazu FIN 2-12 bylo zjištěno, že schválený přebytek městyse ve výši 1 240 000,00 Kč

není rozepsán na položku 8115, ale je rozepsán ve výdajích na položce 5901 - nespecifikované rezervy.

NAPRAVENO

Rozpočet na rok 2018 je již rozepsán ve schválené podobě.



D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Senomaty 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	1,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,48 %
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 3 000 000,00 Kč.

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

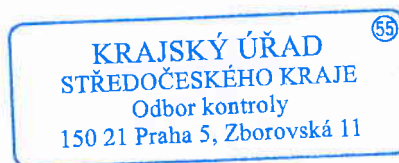
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Senomaty 19.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vejražková
.....
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 městyse Senomaty o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Tomáš Valer, starosta městyse.

Mgr. Tomáš Valer
starosta městyse Senomaty

Městys Senomaty

Náměstí Karla Buriana 55
270 31 Senomaty
tel.: 313 540 375, IČO: 00244384


dne 19.02.2018

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 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	Markéta Vejražková
2	1 x	Městys Senomaty	Mgr. Tomáš Valer