

SpZn: SZ_062164/2017/KUSK
Čj.: 087243/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSTRÁ

IČ: 00239585

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Ostrá 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
- 02.03.2018

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:

Ostrá
Ostrá 172
289 22 Lysá nad Labem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Mgr. Jana Kaucká - starostka
Renáta Pilařová - hlavní účetní (dne
22.9.2017)

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 právníckými 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:
02.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2018, schválený zastupitelstvem obce 18.12.2014
- zveřejněn elektronicky (bez uvedení data zveřejnění)
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018 - 2021, zveřejněný 28.11.2017 - 15.12.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2021, schválený zastupitelstvem obce 18.12.2017, zveřejněn elektronicky 11.1.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- Doložka o zveřejnění v termínu 15.11.2016 - 13.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce 19.12.2016 jako přebytkový
- Zveřejněn elektronicky (bez uvedení data zveřejnění)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení ze dne 20.12.2016 o schválení příspěvku na provoz z rozpočtu obce na rok 2017 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Ostrá
- Rozpočet Mateřské školy na rok 2017 ze dne 25.11.2016
- Rozdělení hospodářského výsledku roku 2016, schválené zastupitelstvem obce 6.6.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 28.2.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 28.3.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 25.4.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 6.6.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 22.6.2017
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 22.8.2017
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 12.10.2017
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 21.11.2017
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 18.12.2017
- rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2017 bez výhrad
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 7.4.2017 - 25.4.2017
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky včetně příloh (bez uvedení data zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017 ze dne 19.9.2017
- k 31.12.2017 ze dne 22.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017 ze dne 18.7.2017
- k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Rozvaha

- k 30.6.2017 ze dne 18.7.2017
- k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017 ze dne 18.7.2017
- k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- analytická obrátová hlavní kniha za období 08/2017 ze dne 22.9.2017
- analytická obrátová hlavní kniha za období 12/2017 ze dne 1.3.2018

Kniha došlých faktur

- k 22.9.2017, k 31.12.2017

Faktura

- dodavatelská č.: 90014 - 90061, 90113 - 90172, 90257 - 90283
- odběratelská č.: 201706 - 201708, 201712, 201713, 201716 - 201718

Bankovní výpis

- č.: 19 - 59, 92 - 146, 203 - 219 běžného účtu 2229191/0100 KB a.s.
- č.: 3, 5 spořicího účtu 107-2650120257/0100 KB a.s.
- č.: 23 - 53, 68 - 80 ČNB 94-6115191/0710
- č.: 7, 10 úvěrového účtu 35-1419351517/0100 KB a.s., úvěr splacen

Účetní doklad

- č.: 30102, 30105, 30201, 30303, 30402, 30403, 30501, 30502, 30506, 31202 - 31204, 31210, 31215, 31217

Pokladní kniha (deník)

- Pokladna hlavní činnosti za období 04 - 08/2017
- Stop stav pokladní hotovosti ke dni 22.9.2017 (8:15 hod.) činil Kč 18.935,00 a souhlasil se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- výdajový č.: 510054 - 510120
- příjmový č.: 292 - 462

Evidence poplatků

- vedena elektronicky - za tuhý komunální odpad splatnost i voda k splatnost 30.9.

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 01, 07, 08/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 4.11.2014 a 25.11.2014
- Měsíční odměny zastupitelů za období leden, červenec, srpen 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2016 (schválená zastupitelstvem obce dne 25.4.2017)
- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2016 příspěvkové organizace Mateřská škola Ostrá (schválená zastupitelstvem městyse dne 25.4.2017)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017 ze dne 21.9.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017 ze dne 21.9.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 77/2017 uzavřená se zhotovitelem TR Antoš s.r.o. Turnov dne 11.9.2017 na dodávku herních prvků včetně montáže a dopadových ploch na dětském hřišti ve Šnepově a v Ostré, cena díla 261.606,- Kč včetně DPH

- Smlouva o dílo uzavřená dne 15.3.2017 se zhotovitelem Ing. J. Pyškovou, Praha 8 na vypracování "Koncepční krajinářské studie pro extravilán a intravilán obce Ostrá", cena díla 290.400,- Kč včetně DPH

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

- Směnná smlouva ze dne 2.5.2017 na směnu obecních pozemků p.č. 846/1 o výměře 143 m² a p.č. 1189/3 o výměře 24 m² v k.ú. Ostrá, směňující strany jsou obec Ostrá a obec Stratov
- Kupní smlouva ze dne 29.11.2017 na prodej pozemku p.č. 1052/6 o výměře 39 m² v k.ú. Ostrá (odděleného z pozemku p.č. 1052/1), prodávající obec Ostrá, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.8.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 36.000,- Kč na realizaci projektu "Ostrá - STROMY", dárce Nadační fond Veolia, Praha 1
- Darovací smlouva ze dne 6.6.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 5.146,- Kč z rozpočtu obce Ostrá, obdarovaný Městská nemocnice Městec Králové a.s.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 15.5.2017 na pronájem části obecního pozemku PK 1080/4 o výměře 12 m² v k.ú. Ostrá, pronajímatel obec Ostrá, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce směnit obecní pozemky p.č. 846/1 o výměře 143 m² a p.č. 1189/3 o výměře 24 m² v k.ú. Ostrá, zveřejněný 30.3.2017 - 21.4.2017
- Záměr obce pronájem části obecního pozemku PK 1080/4 o výměře 12 m² v k.ú. Ostrá, zveřejněný 4.4.2017 - 21.4.2017
- Záměr obce prodat část pozemku p.č. 1052/1 o výměře 39 m² v k.ú. Ostrá, zveřejněný 16.10.2017 - 2.11.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 19.4.2017 (pozemek p.č. 367/2 v k.ú. Ostrá), povinný fyzické osoby, oprávněný obec Ostrá

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva 01/2017/D ze dne 20.2.2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Ostrá ve výši 30.000,- Kč na proplacení nákladů na zazvěření honitby, příjemce dotace Myslivecké sdružení Ostrá o.s.
- Protokol ze dne 24.1.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Sportovního sdružení Ostrá, z.s. - vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 z rozpočtu obce
- Veřejnoprávní smlouva 02/2017/D ze dne 20.2.2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Ostrá ve výši 30.000,- Kč na provoz sportovního oddílu a nákup sportovních pomůcek pro mládežnická družstva, příjemce dotace Sportovní sdružení Ostrá, z.s.
- Protokol ze dne 24.1.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Mysliveckého sdružení Ostrá o.s. - vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 z rozpočtu obce
- Protokol ze dne 13.1.2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Sportovního sdružení Ostrá, z.s. - vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2016 z rozpočtu obce
- Protokol ze dne 13.1.2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Mysliveckého sdružení Ostrá o.s. - vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2016 z rozpočtu obce

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 na úklid obce
- ze dne 1.1.2017 na zajištění provozu knihovny
- ze dne 20.4.2017 na pomocnou sílu ČOV Ostrá

- ze dne 1.7.2017 - pomocná síla při úklidu obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na dodávku herních prvků včetně montáže a dopadových ploch na dětském hřišti ve Šnepově a v Ostré. Osloveny tři firmy, které podaly cenové nabídky. Zastupitelstvo obce dne 22.8.2017 schválilo cenovou nabídku ve výši cena 261.606,- Kč včetně DPH od společnosti TR Antoš s.r.o. Turnov

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 Podpisový řád a podpisové vzory

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

- Nápravná opatření doručená kontrolnímu orgánu 6.2.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 19.12.2016, 23.1.2017, 28.2.2017, 28.3.2017, 25.4.2017, 6.6.2017, 22.6.2017, 22.8.2017, 12.10.2017, 2.11.2017, 21.11.2017, 18.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Mateřské školy Ostrá za období 1.7.2016 - 31.12.2016, provedeno Ing. J. Královou

V kontrolovaném období obec Ostrá, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 Ostrá:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- ***Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek***

- § 219 odst. 1, neboť:

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 21.11.2016 - zhotovitel HYDROTECH s.r.o., předmětem smlouvy jsou dodávky pro akci "Výměna ručních česlí za automatické ČOV Ostrá", cena díla Kč 575.432,00 bez DPH - jak byla povinna učinit do 15 dnů od jejího uzavření.

NAPRAVENO

Zveřejněno na profilu zadavatele 3.2.2017.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ostrá za rok 2017 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	2,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,61 %
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 14 086 080,00 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.

Ostrá 02.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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 Ostrá o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Mgr. Jana Kaucká, starostka obce.

Mgr. Jana Kaucká
starostka obce Ostrá



J. Kaucká
.....
dne 02.03.2018

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 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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Ostrá	Mgr. Jana Kaucká