

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078015/2016/KUSK
Čj.: 098608/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSTRÁ

IČ: 00239585

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Ostrá za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 9. 2016
- 03.02.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

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 (dne 5.9.2016)
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 3.2.2017)

Zástupci obce:

Mgr. Jana Kaucká - starostka
Renáta Pilařová - 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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právníckých 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:
03.02.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2018, schválený zastupitelstvem obce 18.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněný v termínu 10.11.2015 - 1.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 8.12.2015 jako schodkový, schodek ve výši 11.610.640,- Kč kryt přebytky z minulých let, jako závazné ukazatelé byly stanoveny paragrafy
- rozpis schváleného rozpočtu na rok 2016 ze dne 24.2.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení ze dne 14.12.2015 o schválení příspěvku na provoz z rozpočtu obce na rok 2016 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Ostrá ze dne
- Rozpočet Mateřské školy na rok 2016 ze dne 24.11.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 3.3.2016
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 19.5.2016
- č. 3 schválené starostkou obce 21.6.2016
- č. 4 schválené starostkou obce 22.8.2016
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 22.9.2016
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 3.11.2016
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 28.11.2016
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce 19.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2016 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněn v termínu 18.4.2016 - 17.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2016 ze dne 22.8.2016, k 31.12.2016 ze dne 3.2.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016 ze dne 25.7.2016, k 31.12.2016 ze dne 3.2.2017

Rozvaha

- k 30.6.2016 ze dne 25.7.2016, k 31.12.2016 ze dne 3.2.2017

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016 ze dne 25.7.2016, k 31.12.2016 ze dne 3.2.2017

Hlavní kniha

- předanalytická rozvaha za období 07/2016 ze dne 5.9.2016
- elektronická podrobná za období 01 - 07/2016 ze dne 5.9.2016
- předanalytická rozvaha za období 12/2016 ze dne 30.1.2017

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2016

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2016

Faktura

- dodavatelská č.: 90034 - 90047, 90049 - 90057, 90059 - 90068, 90094 - 90140, 90250 - 90274
- odběratelská č.: 201602, 201603, 201606, 201607, 201611

Bankovní výpis

- č.: 34 - 71, 83 - 119, 186 - 201 běžného účtu 2229191/0100 KB a.s.
- č.: 4, 9 spořicího účtu 107-2650120257/0100 KB a.s.

- č.: 26 - 44, 70 - 87 ČNB 94-6115191/0710
- č.: 1 úvěrového účtu 35-1419351517/0100 KB a.s.

Účetní doklad

- č.: 30302 - 30306, 30401, 30506, 30508, 30601 - 30604, 30608, 30703, 30704, 30709, 30710, 31113, 31114, 31203 - 31208, 31218 - 31221, 31225 - 31229

Pokladní kniha (deník)

- za období 01, 05 - 07, 11, 12 /2016 - vedena elektronicky
- stop stav pokladní hotovosti k 5.9.2016 (9:02) činil 11.398,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

Pokladní doklad

- příjmový č.: P500001 - P500077, P500299 - P500397, P500558 - P500592
- výdajový č.: V510001 - V510012, V510082 - V510119, V510186 - V510215

Evidence poplatků

- místní poplatky - za tuhý komunální odpad, poplatek ze psů

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic (vyjma pozemků - excell tabulky)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2016"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 04 - 07/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 4.11.2014 a 25.11.2014
- Měsíční odměny zastupitelů za období leden, duben - červenec 2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 (schválená zastupitelstvem obce dne 19.5.2016)
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 příspěvkové organizace Mateřská škola Ostrá (schválená zastupitelstvem městyse dne 19.5.2016)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016 ze dne 1.9.2016 - Mateřská škola Ostrá

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016 ze dne 1.9.2016 - Mateřská škola Ostrá

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 21.11.2016 se zhotovitelem, HYDROTECH s.r.o., předmětem smlouvy je dodávky pro akci "Výměna ručních česlí za automatické ČOV Ostrá", cena díla Kč 575.432,00 bez DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.11.2016, cena smluvní je shodná s cenou nabídkovou ve výběrovém řízení

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

- Kupní smlouva ze dne 31.3.2016 na prodej obecních pozemků p.č. 358/2 o výměře 47 m2 v k.ú. Ostrá, prodávající obec Ostrá, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 21.7.2016 na prodej obecních pozemků p.č. 1125/4, 1119/2, 1119/3 o celkové výměře 36 m2 v k.ú. Ostrá, prodávající obec Ostrá, kupující fyzická osoba

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu ze dne 3.2.2016 na pronájem obecních pozemků p.č. 490 a p.č. 611 o celkové výměře 2.500 m2 v k.ú. Ostrá, pronajímatel obec Ostrá, nájemce Český rybářský svaz, z.s. Lysá nad Labem

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodej obecních pozemků p.č. p.č. 358/2 o výměře 47 m² v k.ú. Ostrá, zveřejněný v termínu 30.9.2015 - 21.10.2015
- Záměr obce na pronájem obecních pozemků p.č. 490 o výměře 2.350 m², p.č. 611 o výměře 150 m² v k.ú. Ostrá, chatová oblast Felinky, zveřejněný v termínu 16.12.2015 - 7.12.2015
- Záměr obce prodej obecních pozemků p.č. 1125/4, 1119/2, 1119/3 o celkové výměře 36 m² v k.ú. Ostrá, zveřejněný v termínu 26.5.2016 - 13.6.2016

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o přijetí úvěru ze dne 30.11.2016, reg. č. 99016423320 uzavřená s KB a.s. - "Dofinancování investičního projektu "Obec Ostrá - II. etapa kanalizace" včetně DPH, přijetí úvěru a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.11.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6017474/VB/2001 Ostrá, kabel NN pro č.p.8 uzavřená dne 16.11.2016 s oprávněným ČEZ Distribuce a.s., Děčín (k p.č. 142/1, 359, 47/7 v k.ú. Ostrá), zřízeno úplatně - Kč 5.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.11.2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene (služebnosti) přístupu na p.č. 94, 95/1, 1570/3, 1570/4 v k.ú. Ostrá za účelem opravy, údržby a oprav vodovodního řádu uzavřená dne 21.5.2015, obec jako povinná, oprávnění manželé S., zřízeno bezúplatně, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství na vodohospodářskou infrastrukturu č. sml. S-11793/OŽP/2016 ze dne 24.8.2016, investiční dotace na realizaci projektu odkanalizování obce Ostrá v max. výši 2.000.000,- Kč
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace EDS 129D253004224 vydané dne 30.5.2016 Ministerstvem zemědělství ČR, investiční dotace na financování akce "Doplnění kanalizační sítě v obci Ostrá II. etapa"
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva 01/2016/D ze dne 3.2.2016 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.
- Veřejnoprávní smlouva 02/2016/D ze dne 1.2.2016 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

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 19.12.2011 včetně platového výměru účinného od 1.11.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2016 na úklid obce
- ze dne 1.1.2016 na zajištění provozu ČOV Ostrá

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu - "Výměna česlí ručních za automatické - ČOV Ostrá" - výzva k podání nabídky zveřejněná na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. do 25.10.2016, nabídky jednoho zájemce, Zápis o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 3.11.2016 o výběru, resp. zadání zakázky firmě HYDROTECH s.r.o.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 Podpisový řád a podpisové vzory, účinná od 18.6.2016
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2015 o místních poplatcích

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.12.2015 (schválení rozpočtu), 21.1., 3.3., 14.4., 19.5., 1.6., 21.6., 28.7., 22.9., 3.11., 28.11., 19.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Mateřské školy Ostrá dne 30.11.2016

V kontrolovaném období obec Ostrá, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehosponařila 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Ostrá:

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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ostrá za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- 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.

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	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,35 %
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 3 507 559,30 Kč.

Ostrá 03.02.2017

Podpisy kontrolorů:



Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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

- 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 obce Ostrá o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Mgr. Jana Kaucká, starostka obce.

Mgr. Jana Kaucká
starostka obce Ostrá


.....
dne 03.02.2017

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 územnímu 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

V Ostré , dne 6.2. 2017

**Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku
přezkoumávání hospodaření obec Ostrá za rok 2016**

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů Ustanovení: § 147a odst. 1, 2 písm. a

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Obec Ostrá uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu, jejichž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH. U této veřejné zakázky bylo zjištěno, že smlouva o dílo nebyla zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření na profilu zadavatele.

Popis opatření: **Zadavatel dodatečně uveřejnil na profilu zadavatele smlouvu k předmětné veřejné zakázce.**

Potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele je v příloze této zprávy.

Mgr. Jana Kaucká*, starostka obce

