

č. j. 02/119/2018

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074008/2017/KUSK
Čj.: 002381/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSTROV

IČ: 00662925
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Ostrov za rok 2017 bylo zahájeno dne 08.08.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.02.2018
- 02.11.2017

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 obce:

Ostrov
Ostrov 24
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Monika Špergerová (14.2.2018)
Cyril Kukla

Zástupci obce:

Petr Matějčík - starosta
Ing. Hana Zárubová - 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 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 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.

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: 14.2.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2016 (zveřejněno od 28.11.2016 - dál průběžně).

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 30.11.2016 do 15.12.2016.

Schválený rozpočet

- na rok 2017, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15.12.2016 jako schodkový (správně měl být schválen jako přebytkový), závazné ukazatele rozpočtu dle rozpočtové skladby jsou paragrafy (po schválení rozpočet zveřejněn - nebyl).

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.2.2017 (po schválení zveřejněno nebylo)
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2017 (po schválení zveřejněno nebylo)
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2017 (po schválení zveřejněno nebylo)
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.9.2017 (po schválení zveřejněno nebylo)
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 (zveřejněno od 11.12.2017 - doposud) nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Závěrečný účet

- za rok 2016, zveřejněn od 6.6.2017 do 22.6.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 22.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad" (po schválení zastupitelstvem obce zveřejněn - nebyl).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 31.1.2017, 28.2.2017, 31.3.2017, 31.5.2017, 30.6.2017, 30.9.2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně), ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6.2017, 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2017, 31.12.2017 ze dne 10.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6.2017, 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

Účtový rozvrh

- platný k využití v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 9/2017, 12/2017

Kniha došlých faktur

- obec - ke dni 29.9.2017 do fa č. 139, ke dni 31.12.2017 do fa č. 179 (dle potřeby)
- HČ - ke dni 22.12.2017 do fa č. 1029 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 5.8.2017 do fa č. 3, č. 5 ke dni 25.11.2017 (dle potřeby)

Faktura

- č. 129 ze dne 18.9.2017 ve výši 21.222,- Kč za výkopové práce pro opěrnou zeď potoka, odvodnění cesty a terénní úpravy
- č. 131 ze dne 25.9.2017 ve výši 65.884,- Kč za stavební materiál a práce na výstavbě zpevněné plochy pod kontejnery
- HČ - došla ze dne 6.11.2017 ve výši 17.541,- Kč za rozborů vzorků vody.

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 43027211/0100 vedenému u KB a.s., výpisy č. 8 - 9 za období srpen - září 2017, č. 12 za období od 1.12.2017 do 29.12.2017

- k běžnému účtu HČ č. 115-3876980297/0100 vedenému u KB a.s., výpisy č. 7 – 9 za období červenec - září 2017, č. 11 - 12 za období od 13.11.2017 do 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94 - 6517211/0710 vedenému u ČNB, výpisy č. 11 - 25 za období od 20.6.2017 do 24.10.2017, č. 23 - 31 za období od 12.10.2017 do 29.12.2017
- k běžnému účtu - úvěr č. 35-1307111527/0100 vedenému u KB a.s., výpisy č. 1 - 8 za období od leden - srpen 2017 (platby inkasem z BÚ obce)

Účetní doklad

- k pokladně obec č. 30127 - 30179, č. 30223 - 30247
- k základnímu běžnému účtu č. 43027211/0100 vedenému u KB a.s., č. 00313 - 00408, č. 00486 - 00539
- k běžnému účtu č. 94 - 6517211/0710 vedenému u ČNB, č. 90011 - 90022, č. 90023 - 90031
- k běžnému účtu - úvěr č. 35-1307111527/0100 vedenému u KB a.s. (platby inkasem z BÚ obce)
- k běžnému účtu HČ č. 115-3876980297/0100 vedenému u KB a.s., č. 60028 - 60058, č. 60068 - 60077

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 2.11.2017, skonto pokladní hotovosti ve výši 34.662,- Kč souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize k uvedenému datu ve 12.35 hod., ke dni 29.12.2017 zůstatek 0,- Kč

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 127 - 179 za období od 1.8.2017 do 30.9.2017
č. 223 - 247 za období od 1.12.2017 do 29.12.2017

Evidence poplatků

- ke dni 31.12.2017 (za psy, TKO)

Evidence pohledávek

- ke dni ke dni 31.12.2017

Evidence závazků

- ke dni ke dni 31.12.2017

Evidence majetku

- vedena v PC obce

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace za rok 2017 svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2017 (Plán inventarizace ze dne 18.12.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2018), inventurní soupisy ke dni 31.12.2017, výpis z LV č. 10001, č. 18, 150 katastrální území Ostrov u Tochovic, LV č. 186 k.ú. Vrančice, č. 465 k.ú. Milín.

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněný starosta, místostarosta, ostatní zastupitelé za období duben - červen 2017 (mzdové listy za rok 2017)

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce včetně protokolu schválena zastupitelstvem obce dne 22.6.2017

Smlouvy o dílo

- ze dne 15.3.2017 uzavřená mezi obcí Ostrov a firmou ENVIPARTNER, s.r.o. Brno - Štýřice na zpracování projektové dokumentace na projekt " Protipovodňová opatření obce Ostrov" (cena díla ve výši 25.000,- Kč bez DPH), schválena zastupitelstvem obce dne 16.2.2017.

Darovací smlouvy

- ze dne 9.6.2017 finanční dar obci Ostrov od firmy VONDRÁŠEK - pracovní plošiny s.r.o. Ostrov ve výši 2.000,- Kč, na zajištění dětského dne.

Smlouvy nájemní

- ze dne 27.6.2017 uzavřená mezi obcí Ostrov a obcí Milín na pronájem pozemků v majetku obce parc. č. 539/3 - trvalý travní porost, parc. č. 539/2 - trvalý travní porost, parc. č. 538/2, pronájem schválen 22.6.2017
- ze dne 29.5.2017 uzavřená mezi obcí Ostrov a fyzickou osobou J.N. na pronájem pozemku v majetku obce parc. č. 314/1 - ostatní plocha, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 18.5.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronájem pozemků v majetku obce parc. č. 539/3 - trvalý travní porost, parc. č. 539/2 - trvalý travní porost, parc. č. 538/2, záměr zveřejněn od 15.3.2017 do 22.6.2017
- pronájem pozemku v majetku obce parc. č. 314/1 - ostatní plocha, zveřejněn od 15.3.2017 do 29.5.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24.4.2017 od Ministerstva pro místní rozvoj ČR na realizaci projektu "Územní plán Ostrov" (dotace ve výši 131 764,- Kč), schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017 uzavřená mezi obcí Ostrov a pí. Ing. H.Z. - účetní, mzdové a administrativní práce pro obec Ostrov (100hod./rok, 6100,-kč/měsíc) - dle výplatních listin za příslušné měsíce roku 2017
- ze dne 1.2.2017 uzavřená mezi obcí Ostrov a p. P.K. - za svařování a výrobu laviček pro vybavení sálu (9900,-Kč od 1.2.-28.2.2017)

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2017 (Směrnice č. 1/2017 o účtování hospodářské činnosti ze dne 23.10.2017) nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2016 - schválený rozpočet 2017, 16.2.2017, 9.3.2017, 18.5.2017, 22.6.2017- schválený závěrečný účet 2016, účetní závěrka obce za rok 2016, 4.9.2017, 23.10.2017, 11.12.2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Ostrov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ostrov:

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:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 6, neboť:

Rozpočet nebyl při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti schválen v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2017 jako schodkový, správně měl být schválen jako přebytkový.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ostrov za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	44,98 %
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 776 599,66 Kč.

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

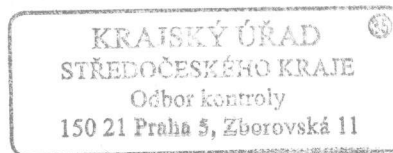
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2017 činil Kč 776.599,66, což je 26 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Ostrov 14.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

Cyril Kukla



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 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 obce Ostrov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Petr Matějíček, starosta obce.

Petr Matějíček
starosta obce Ostrov



dne 14.2.2018

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	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Ostrov	Petr Matějček

Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření (1-4) . Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.
- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data (č. 1 - 4) .