

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082123/2015/KUSK
Čj.: 002266/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSTŘEDEK

IČ: 00232424

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Ostředek za rok 2015 bylo zahájeno dne 11. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 1. 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:

Ostředek
Ostředek 60
257 24 Chocerady

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková

Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Blanka Svobodová - 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 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 právníků 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:
1. 6. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestavený na rok 2015, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2014 do 16.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválený na jednání zastupitelstva dne 22.12.2014 jako přebytkový, rozpočet vyvěšen v paragrafovém členění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 2.4.2015
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 3.6.2015
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 16.7.2015
- č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 19.8.2015
- č. 5 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 9.9.2015
- č. 6 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 30.9.2015
- č. 7 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 28.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 3.6.2015 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 18.5.2016 do 3.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.12.2015 (ze dne 22.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 5.2.2016)

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 5.2.2016)

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 5.2.2016)

Hlavní kniha

- za období 12/2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- za rok 2015 od č. 20150001 do č. 20150207

Faktura

- faktury došlé č. 20150156, č. 20150195 až č. 20150203
- faktury vydané č. 150027 a č. 150030

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2711121/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 30 ze dne 30.10.2015 až výpis č. 39 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 320104319/0800 vedenému u České spořitelny, a.s, výpis č. 31 ze dne 10.11.2015 až výpis č. 36 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k účtu ČNB: doklad č. 120030 až č. 120039
- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 110031 až č. 110036
- k pokladně: doklad č. 500423 až č. 500469

Pokladní kniha (deník)

- za období listopad, prosinec /2015

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 423 ze dne 2.11.2015 až č. 469 ze dne 29.12.2015

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 21.12.2015
- proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2015
- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2015
- Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2015
- neuvolněný starosta
- neuvolnění místostarostové

Smlouvy o dílo

- ze dne 21.9.2015 uzavřená se Zhotovitelem Window Holding a.s. na dodávku oken a dveří do restaurace, cena díla Kč 111.411,32 bez DPH, Kč 134.807,70 včetně DPH

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

- Kupní smlouva č. 2015/S046 na prodej pozemku 910/4 o výměře 88 m² (odděleno z pozemku p.č. 910/1) v k.ú. Ostředek, uzavřená dne 21.12.2015 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 22.4.2015
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 777/37 v k.ú. Ostředek o výměře 101 m² uzavřená dne 18.11.2015 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 5.11.2015

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 15.7.2015 na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50.000,00 na rekonstrukci nové třídy MŠ a ZŠ Chocerady - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 3.6.2015

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva uzavřená dne 31.6.2015 na pronájem budovy čp. 43 v Ostředku (restaurace, obchod a turistická ubytovna) včetně pozemků p.č. 131 a p.č. 132/2 v k.ú. Ostředek - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 16.6.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce pronajmout budovu čp. 43 v Ostředku (restaurace, obchod a turistická ubytovna) včetně pozemků p.č. 131 a p.č. 132/2 v k.ú. Ostředek - zveřejněn od 29.6.2015 do 15.7.2015
- Záměr obce prodat část pozemku p.č. 910/1 v k.ú. Ostředek - zveřejněn od 25.2.2015 do 12.3.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2015 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Podpora kultury a obnovy památek Oblast podpory Podpora obecních knihoven, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6685/KUL/2015 uzavřená dne 2.12.2015, neinvestiční dotace ve výši Kč 28.000,00 na realizaci projektu "Modernizace obecní knihovny v Ostředku"
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce neinvestiční finanční dotace poskytnuté ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Podpora obecních knihoven ze dne 8.1.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele pro zajištění provozu Posázaví o.p.s. ve výši Kč 18.700,00 uzavřená dne 27.2.2015 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 24.2.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.6.2015 uzavřená s p. M.Z., správa budovy a úklidové práce - v rozsahu 45 hodin

- ze dne 31.12.2014 (platná pro od 1.1.2015 do 31.12.2015) uzavřená s pí A.K., úklid v budově Obecního úřadu v Ostředku - v rozsahu 240 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Okna a dveře do restaurace" mailové nabídka 3 zájemců, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 9.12.2015 o výběru zhotovitele firma Window Holding a.s.
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2014 Interní směrnice o postupech při zadávání veřejné zakázky

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2015 Interní směrnice o postupech při zadávání veřejné zakázky

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.1.2015, 12.2.2015, 24.2.2015, 4.3.2015, 2.4.2015 (schválení účetní závěrky obce za rok 2014), 22.4.2015, 3.6. 2015, 22.6.2015, 29.6.2015, 16.7.2015, 19.8.2015, 9.9.2015, 30.9.2015, 5.11.2015, 2.12.2015 a 28.12.2015, ze dne 19.12.2013 (rozpočtový výhled), 22.12.2014 (rozpočet na rok 2015) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 793/15/220 ze dne 24.11.2015 provedené Okresní správou sociálního zabezpečení Benešov
- Protokol o kontrole č. 520/15/220 ze dne 30.7.2015 provedené Okresní správou sociálního zabezpečení Benešov

V kontrolovaném období obec Ostředek, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, nehosponařila s majetkem státu, neručila svým majetkem závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných § 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 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 Ostředek:

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:

- ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Hospodářský výsledek za rok 2013 nebyl k 30.6.2014 ani do dne dílčího přezkoumání přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let, ačkoliv účetní závěrka byla schválena zastupitelstvem obce dne 23.6.2014.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 920008 ze dne 25.9.2014

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ostředek 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	1,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,48 %
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 62 400,00 Kč.

Ostředek 1. 6. 2016

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Hurtíková

Jana Hurtíková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

Petr Venclovský
.....
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

- 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 Ostředek o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Blanka Svobodová, místostarostka obce.

Blanka Svobodová
místostarostka obce Ostředek


OBEC OSTŘEDEK
Ostředek 60, 257 24 Chočeradý
tel: 775 710 112 ostredok@chopos.cz
IČI: 00232424 ④
.....
dne 1. 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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	Bc. Jana Hurtíková
2	1 x	Obec Ostředek	Blanka Svobodová