

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Ostrov

IČ: 002 79 315

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 20. září 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 29. dubna 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Ostrov za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.9.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.4.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontrolor:
 - Zdeňka Škarková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Marta Schiplová - starostka obce**
Olga Marková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 29.4.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v
členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,70 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Ostrov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Ostrov dne 29. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrov o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Marta Schipplová, starostka obce.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

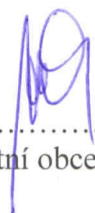
Marta Schipplová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Olga Marková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzala:

Ostrov dne 29. dubna 2019

OBEC OSTROV
561 22 Ostrov čp. 285
IČO: 00279315
DIČ: CZ00279315

Marta Schipplová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 24.11. - 12.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 4/2018 schválená starostkou obce na základě předaných kompetencí, následně jsou zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem, č. 5/0218, 6/2018. 8/2018 schválená starostkou obce na základě předaných kompetencí č. 7/2018 schválené na jednání ZO dne 22.11.2018 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 12.12.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.12.2017
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 12.12.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízeného PO
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 31.1. - 28.2.2018, schválený na jednání ZO dne 28.2.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.3.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného účtu u ČS za červenec a srpen 2018 včetně účtování, z běžných účtů k 31.12.2018
Faktura	přijatá, vydaná k bankovním výpisům u ČS za měsíc červenec - srpen 2018 včetně předpisu a úhrady, inkasa
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 10.12.2018, proškolení členů IK dne 10.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2019
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za období leden - srpen 2018, za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za červen, červenec 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.6.2018 do 31.7.2018, program Data IT, za období od 1.12.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2018, 31.8.2018
Rozvaha	sestavená k 30.6.2018, 31.12.2018
Účetní deník	výpis předkontace 572.xy,672.xy,031.xy,403.xy za leden - srpen 2018, za rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2018, 31.8.2018, 31.8.2018

Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2018
Darovací smlouvy	ze dne 23.7.2018 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 27.12.2017, příprava a distribuce hlasovacích lístků ze dne 8.1.2018, příprava volební místnosti, softwaru, výpočetní techniky, ze dne 25.9.2018, opis stavů vodoměrů obecního vodovodu ze dne 17.9.2018, příprava a distribuce hlasovacích lístků
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o peněžní dar, žadatel IČ: 44468776, požadovaná částka 46.460 na plánované akce pro rok 2018 a měsíční náklady vedení spolku, ZO dne 28.3.2018 schvaluje poskytnutí neinvestiční individuální dotace v požadované výši na požadovaný účel, vyúčtování do 31.1.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje byly doloženy ve výši 22.318,90, vratka ve výši 627,10 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 18.7.2018 na akci "Oprava střechy na budově Obecního úřadu Ostrov" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. 120.000, Kč. neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 23.867,69 Kč. Vratka ve výši 6.132,31 Kč byla převedena na účet Pardubického kraje dne 16.1.2019 z účtu ČNB.
Smlouvy nájemní	dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 29.3.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 24.10.2018, obec prodávající, schválena ZO 14.11.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 24.10.2018, kontrolováno z pohledu plnění usnesení ZO a účtování
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemeno - služebnosti č. IV-12/2015858/VB/01 ze dne 21.6.2018, obec povinná, schválena ZO dne 19.9.2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 24.10.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 21.9.2017 do 9.10.2017, k dodatku č. 1 ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 29.3.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 5.3.2018 do 21.3.2018

Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o veřejnosprávní kontrole za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 ze dne 9.2.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.11.2017 (prodej pozemku) 12.12.2017, 28.2.2018, 28.3.2018, 28.6.2018, 20.9.2018, 31.10.2018, 20.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 28.2.2018, 3.5.2018, 28.6.2018, 20.9.2018, 28.11.2018, 4.12.2018, 20.12.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 12.9.2018, 12.12.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2018 o místních poplatcích, úč. od 1.1.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2015 o místních poplatcích, úč. od 1.1.2016 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Ostrov, úč. od 11.6.2015
Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2018
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 28.2.2018 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017 - obce Ostrov - zřízené PO, schválilo VH za rok 2017 a jeho rozdělení do RF
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2020, návrh zveřejněn 27.11. - 12.12.2017, schválený na jednání ZO dne 12.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.12.2017

Doložka konverze do dokumentu obsaženého v datové zprávě

Tento dokument, který vznikl převedením vstupu v listinné podobě do podoby elektronické pod pořadovým číslem **118212095-47497-190429145847**, skládající se z **9** listů, se doslovně shoduje s obsahem vstupu.

Zajišťovací prvek: **bez zajišťovacího prvku**

Jméno a příjmení osoby, která konverzi provedla: **OLGA MARKOVÁ**

Vystavil: **Obec Ostrov**

Pracoviště: **Obec Ostrov**

V Ostrově dne 29.04.2019



118212095-47497-190429145847