

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Ostrov

IČ: 00279315

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 30. listopadu 2016 jako Dílčí přezkoumání

dne 23. ledna 2017 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 4.8.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.11.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.1.2017**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdenka Fassnerová
- kontroloři:
 - Jitka Dušková

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 4.7.2016 a 18.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Marta Schipplová - 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne ...

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016 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 § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- 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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 1,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Ostrov dne 23.1.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Jitka Dušková
.....
kontrolor


.....
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,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

- 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 bylo uplatněno celkem 1 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Ostrov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Marta Schipplová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, 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 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 50.000 Kč.

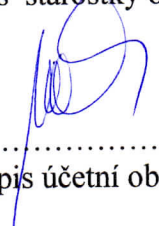
Marta Schipplová

.....
starostka obce obce

Olga Marková

.....
účetní obce


.....
podpis starostky obce


.....
podpis účetní obce

Převzala:

Marta Schippllová

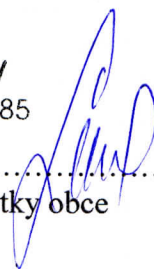
.....
starostka obce obce

OBEC OSTROV

561 22 Ostrov čp. 285

IČO 00279315

.....
podpis starostky obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 24.11.2015 do 10.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 až č. 5/2016 schválena starostkou v rámci předaných kompetencí
- č.6/2016 schváleno ZO dne 23.8.2016
- č. 7/2016 schváleno ZO dne 19.9.2016
- č. 8/2016 schváleno ZO dne 24.10.2016
- č. 9/2016 schváleno ZO dne 7.12.2016
- č.10/2016 schváleno ZO dne 7.12.2016
- č.11/2016 ze dne 29.12.2016

Rozpočtový výhled

- na roky 2011 - 2016 schválený ZO dne 20.12.2011
- na roky 2016 -2018 schválený ZO dne 9.12.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený ZO dne 9.12.2015 takto: celkové příjmy rozpočtu ve výši 7.500tis.Kč, celkové výdaje rozpočtu ve výši 17.000tis. Kč , zapojení prostředků z minulých let 9.500tis Kč. ZO stanovuje, že ve výdajové stránce rozpočtu nesmí být překročen jím stanovený objem provozních a investičních výdajů dle jednotlivých paragrafů schváleného rozpočtu roku 2016. V rámci paragrafů se změna v jednotlivých položkách výdajů povoluje.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- závazný ukazatel na rok 2016 pro PO ZŠ a MŠ Ostrov (schváleno ZO dne 9.12.2015)

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválený ZO dne 1.3.2016 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 27.1.2016 až 12.2.2016

Bankovní výpis

- výpisy z běžného účtu č. 155 - č. 165 za období 10/2016, včetně účtovacích dokladů

Faktura

- faktury došlé a faktury vydané k výpisům z účtu za měsíc 10/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizace majetku a závazků (fyzická i dokladová) ke dni 31.12.2016 (plán inventur, jmenování a proškolení inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)

Odměňování členů zastupitelstva

- dle sestavy Podrobný přehled za období 10/2016, program Data IT,
- mzdové listy za rok 2016

Pokladní doklad

- pokladní doklady za měsíc 10/2016

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za měsíc 10/2016

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2016 a k 31.12.2016 (předběžná)

Účetní doklad

- č. 90149 z 3.10.2016 (vyřazení prodaného pozemku)
- č. 1010 z 3.10.2016 (přijatá platba za prodaný pozemek)

Účetní doklad

- vnitřní účetní doklady a účtovací předpisy k výpisům z účtu za měsíc 10/2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2016, k 31.10.2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016 (předběžný)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- za PO ZŠ a MŠ Ostrov ke dni 30.9.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- za PO ZŠ a MŠ Ostrov ke dni 30.9.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 28.4.2016, obec dárce, finanční dar

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na volby do krajů+senát parlamentu ČR ve výši 31.900 Kč, vyčerpáno v souladu se Směrnicí MF 24.900,48 Kč,
- smlouva o poskytnutí z POV, ev.č. OŽPZ/16/22233, ze dne 23.6.2016, schváleno ZO dne 15.6.2016, neinvestiční dotace na akci "Oprava fasády Základní školy Ostrov", dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 20.12.2016) v souladu s podmínkami Smlouvy

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 17.3.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo, č.SOD A399_260816 ze dne 29.8.2016, předmět: Oprava fasády Základní škola Ostrov, celková cena prací včetně DPH 824.022, Kč zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.9.2016
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, č. SOD A399_260816 ze dne 16.11.2016, zveřejněn na profilu zadavatele dne 16.11.2016

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

- kupní smlouva ze dne 3.10.2016 (obec prodávající), schválena ZO dne 18.4.2016, právní účinky vkladu ke dni 3.10.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 3.10.2016 (obec prodávající) na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 2.3.2016 do 17.3.2016,
- ke smlouvě o nájmu prostoru sloužící k podnikání ze dne 17.3.2016 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 2.3.2016 do 17.3.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona, účinnost od 1.5.2015

Výsledky kontrol zřízených organizací

- veřejnosprávní kontrola provedená dne 15.11.2016 u zřízené PO ZŠ a MŠ Ostrov (hospodaření PO k 30.9.2016)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2015, 1.3.2016, 18.4.2016, 15.6.2016, 11.7.2016, 23.8.2016, 19.9.2016, 7.11.2016, 7.12.2016

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 1.3.2016, 18.4.2016, 15.6.2016, 11.7.2016, 23.8.2016, 19.9.2016, 7.11.2016, 7.12.2016

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 26.7.2016, 15.11.2016

Finanční vypořádání PO

- vypořádání výsledku hospodaření za rok 2015 zřízené PO ZŠ a MŠ Ostrov, převod zisku do rezervního fondu PO

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 1.3.2016 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2015
- - obce Ostrov
- - zřízené PO, schválilo VH za rok 2015 a jeho převedení do fondu

