

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Ostrov

IČ: 002 79 315

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20. prosince 2019 jako Dílčí přezkoumání

11. března 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Ostrov za rok 2019 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 **bylo zahájeno dne 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.12.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.03.2020**

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 3. 7. 2019.

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 11.3.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019
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 právníky 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,69 %

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.

Ostrov dne 11. března 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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,
- 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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrov o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Marta Schipplová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, 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.

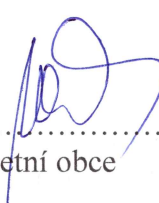
Marta Schipplová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Olga Marková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzala:

Ostrov dne 11. března 2020

Marta Schipplová

.....
starostka obce

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


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 5.12. - 20.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 4/2019, schválená starostkou obce na základě předaných kompetencí č. 5/2019, 6/2019, schválená na jednání ZO dne 27.11.2019, 16.12.2019 následně byla zveřejněná na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 20.12.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.12.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 20.12.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizace, oznámeno písemně
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2020, návrh zveřejněný od 27.11. - 12.12.2017, schválený na jednání ZO dne 12.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.12.2017 na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 1.12. - 16.12.2019, schválený na jednání ZO dne 16.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 29.4. - 15.5.2019, schválený na jednání ZO dne 15.5.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.5.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - listopad 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u KB za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování výpisy z běžných účtů k 31.12.2019
Faktura	přijatá, vydaná k bankovním výpisům u ČS za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 10.12.2019, proškolení členů IK ve dne 10.12.2019, inventarizační soupisy k 31.12.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30.1.2020
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za leden - listopad 2019 uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za prosinec 2019
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září 2019 příjmový, výdajový za prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za září 2019 pokladní kniha za období od 1.12.2019 do 31.12.2019, program Data IT

Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, k 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572.xy, 031xy za leden - září 2019 obraty na účtu 672.xy, 572.xy, 401.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, k 31.11.2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	ze dne 12.7.2019 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 25.6.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Dohody o provedení práce	ze dne 3.5.2019, příprava a distribuce hlasovacích lístků ze dne 20.5.2019, příprava volební místnosti a technického zázemí
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 22.939,93 Kč. Vratka ve výši 6.060,07 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Vratka ve výši 6.060,07 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje z účtu ČNB dne 9.1.2020 BV č. 2. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.6.2019 na akci "Komplexní úprava veřejného prostranství před kostelem v Ostrově" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 26.6.2019, obec pronajímatel, záměr zveřejněný od 15.1.2019 - 30.4.2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 29.10.2019, obec prodávající, prodej schválený na jednání ZO dne 28.6.2017 a 20.9.2018, záměr zveřejněný od 9.5. - 25.5.2017 a 30.8. - 17.9.2018 Kupní smlouva č. 1015931950 ze dne 4.10.2019, obec kupující, nákup schválený na jednání ZO dne 24.9.2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 11/910/19/A ze dne 22.5.2019, obec nabyvatel, schválena ZO dne 15.5.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 31.5.2019 Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002991950 ze dne 6.6.2019, obec nabyvatel, schválena ZO dne 24.9.2015, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.6.2019
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2017179/VB/02 ze dne 21.1.2019, schválena ZO dne 3.5.2018, obec povinná, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.1.2019, kontrolováno z pohledu účtování
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Kupní smlouvě ze dne 29.10.2019 ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 26.6.2019

Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o veřejnosprávní kontrole za období od 1.1.2019 do 30.9.2019, kontrola provedena 27.12.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.12.2018, 27.2.2019, 15.5.2019, 25.6.2019, 24.9.2019, 27.11.2019, 16.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 27.2.2019, 15.5.2019, 25.6.2019, 24.9.2019, 27.11.2019, 16.12.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 21.10.2019, 18.12.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2018 psi, odpady o místních poplatcích, úč. od 1.1.2019 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Ostrov, úč. od 11.6.2015 ZO dne 27.11.2019 schválena č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 ZO dne 16.12.2019 schválena č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020
Příloha rozvahy zřízené organizace	sestavená k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu účtování rozdělení VH za rok 2018 v souladu se schválením zřizovatelem
S	ZO dne 15.5.2019 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018 - obce Ostrov - zřízené příspěvkové organizace, schválilo VH za rok 2018 a jeho rozdělení do rezervního fondu