

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

OBECNÍ ÚŘAD
v Ostředku
257 24 Chocerady

SpZn: SZ_075860/2018/KUSK
Čj.: 000745/2019/KUSK

Došlo dne: 4. 6. 2019

Č.j.: 133/2019/SB

Příloha:

Zpracovatel

Svoboda

Došlo!

Ukl. znak

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSTŘEDEK

IČ: 00232424

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Ostředek za rok 2018 bylo zahájeno dne 23.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 6. 2019
- 19. 10. 2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ostředek
Ostředek 60
257 24 Chocerady

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Petr Venclovský
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 4.6.2019)

Zástupci obce:

Blanka Svobodová – místostarostka
Michaela Nedvědová - referentka

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právníckými 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 právníckých 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 04.06.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2018 - 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 2.12.2015, zveřejněn 23.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2017 do 27.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27.12.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění, zveřejněn 29.12.2017

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 21.2.2018 zveřejněno dne 1.3.2018
 - č. 2 dne 9.4.2018 zveřejněno dne 17.4.2018
 - č. 3 dne 21.5.2018 zveřejněno dne 4.6.2018
 - č. 4 dne 25.6.2018 zveřejněno dne 11.7.2018
 - č. 5 dne 27.8.2018 zveřejněno dne 5.9.2018
 - č. 6 dne 24.9.2018 zveřejněno dne 5.10.2018
 - č. 7 dne 5.11.2018 zveřejněno dne 12.11.2018
 - č. 8 dne 27.12.2018 zveřejněno dne 10.1.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 26.7.2018, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 7.6.2018 do 25.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2018 ze dne 9.10.2018, 31.12.2018 ze dne 28.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2018 ze dne 30.9.2018, 31.12.2018 ze dne 29.1.2019

Rozvaha

- ke dni 30.9.2018 ze dne 30.9.2018, 31.12.2018 ze dne 29.1.2019

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2018 ze dne 30.9.2018, 31.12.2018 ze dne 29.1.2019

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada - od č. 20180001 do č. 20180273 ze dne 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada - od č. 180001 do č. 180035 ze dne 31.12.2019

Faktura

- faktury došlé č. 20180188 až č. 20180201, č. 20180245 až č. 20180268
- faktury vydané č. 180005

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2711121/0710 vedenému u České národní banky, č.25 ze dne 13.7.2018 až č. 34 ze dne 21.9.2018, č. 44 ze dne 30.11.2018 až č. 47 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 320104319/0800 vedenému u České spořitelny, a.s, č. 22 za období 1.8.2018 - 10.8.2018 až č. 27 za období 21.8.2018 - 30.9.2018, č. 34 za období 1.12.2018-10.12.2018 až č. 36 za období 21.12.2018-31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně: č. 500431 až č. 500459, č. 500557 až č. 500575
- k účtu ČNB: č. 120025 až č. 120034, č. 120044 až č. 120046
- k základnímu běžnému účtu: č. 110022 až č. 110027, č. 110034 až č. 110036

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce srpen, září, prosinec

- skonto pokladní hotovosti ke dni 19.10.2018 v 8:15 hod. činilo Kč 14.373,00 shodně se zůstatkem stavem vykázaným v pokladní knize - k dokladu č. 476 ze dne 18.10.2018

Pokladní doklad

- č. 431 ze dne 2.8.2018 až č. 459 ze dne 30.9.2018, č. 557 ze dne 5.12.2018 až č. 575 ze dne 31.12.2018

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Evidence poplatků

- vedena ručně v excell tabulkách – dle jednotlivých druhů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 28.12.2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2018 , inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k 1.1.2019, Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis zastupitelstva obce ze dne 27.11.2017 - schválení odměn neuvolněných zastupitelům obce od 1.1.2018
- výplatní listiny 5-8/2018 - neuvolněný starosta

Smlouvy o dílo

- Smlouva o zabezpečení sběru, svozu a odstranění odpadů v obci Ostředek ze dne 20.9.2018 uzavřená se dodavatelem AVE CZ odpadové hospodářství s.ro. Praha10, na "Svoz odpadů v obci Ostředek" v celkové ceně služby Kč 548.670,00 bez DPH (tj. Kč 630.970,50 včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele 21.9.2018

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

- Směnná smlouva č. 2018/S039 ze dne 11.10.2018, směna pozemku dílu "a" o výměře 33 m2 a dílu "c" o výměře 29 m2 (oddělené z p.č. 886) v k.ú. Ostředek za díl "e" o výměře 49 m2 (oddělený z p.č. 91/3) v k.ú. Ostředek - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2018
- Kupní smlouva ze dne 15.1.2018 na prodej pozemku p.č. 1222/6 o výměře 47 m2 (odděleno z pozemku p.č.1222/1) v k.ú. Třemošnice - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2017
- Smlouva o budoucí kupní smlouvě ze dne 10.8.2018 na prodej pozemků p.č. 187/14 o výměře 2983 m2, p.č. 187/18 o výměře 824 m2, p.č. 187/19 o výměře 2516 m2, p.č. 187/20 o výměře 137 m2, p.č. 187/21 o výměře 306 m2 a p.č. 187/25 o výměře 4901 m2 vše v k.ú. Ostředek - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. 2018/S005 uzavřená dne 19.2.2018, předmětem smlouvy je výpůjčka sportovního areálu - sokolovny se zázemím po dobu 15 let , TJ Sokol Ostředek z.s. jako vypůjčitel - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.10.2017 a 27.11.2017.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemků č. 2018/S028 ze dne 24.7.2018, pronájem pozemků p.č. 759/1, 759/5, 759/6, 762 a 763/1 vše v k.ú. Ostředek o celkové výměře 5.914 m2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce směnít část pozemku p.č. 886 v k.ú. Ostředek za část pozemku p.č. 91/2 a 91/3 v k.ú. Ostředek - zveřejněn od 13.8.2018 do 4.9.2017
- Záměr obce pronajmou pozemky p.č. 759/1, 759/5, 759/6, 762 a 763/1 vše v k.ú. Ostředek - zveřejněn od 29.5.2018 do 19.6.2018

- Záměr obce prodat částí pozemku p.č. 1222/1 v k.ú. Třemošnice - zveřejněn od 12.7.2017 do 21.8.2017
- Záměr obce prodat pozemky p.č. 187/14, 187/19,187/20, 187/21 a 187/25 vše v k.ú.Ostředek - zveřejněn od 9.2.2018 do 5.3.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6010425/1 ze dne 29.5.2018 , pro p.č. KN 489/2 v k.ú. Bělčice u Ostředka, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., jednorázová náhrada ve výši Kč 4.000,00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.5.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce (interní číslo 2018/S003) uzavřená dne 2.1.2018 s TJ Sokol Ostředek z.s. v celkové výši Kč 40.000,00 určené pro hudební produkce, podzimní divadelní představení , pronájem haly , odměny - poháry, medaile atd. PHM na sekání trávníku a okolí fotbalového hřiště, úhrada spotřeby elektrické energie v kabinách.Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 30.10.2017. Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 1.10.2017.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce (interní číslo 2018/S001) uzavřená dne 2.1.2018 s SDH Třemošnice v celkové výši Kč 30.000,00 určené na náklady na pořádání 12. ročníku soutěže požárních družstev, nakoupení výstroje a výzbroje pro třemošnické družstvo, startovné na soutěžích apod. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 30.10.2017. Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 21.10.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.12.2017 uzavřená s pí L.D., knihovnice - v rozsahu 8hod/měsíčně
- ze dne 29.3.2018 uzavřená s pí M.K., úklid v budově OÚ v Ostředku - v rozsahu 10hod/měsíc

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Svoz odpadů v obci Ostředek" zejména: výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku, nabídka jednoho zájemce, přehled doručených a přijatých nabídek, protokol o otevírání obálek s nabídkami, protokol o jednání komise, zpráva o hodnocení nabídek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, dodavatel AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2017 (schválení rozpočtu), 27.1., 21.2., 9.4., 21.5., 25.6. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu), 27.8., 24.9., 29.10. (ustavující), 5.11., 3.12., 27.12..2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Ostředek, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 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.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ostředek za rok 2018 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	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

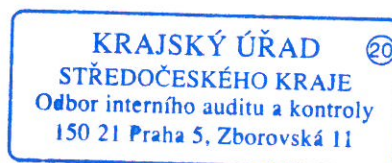
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ostředek 04.06.2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkoumání hospodaření obcí

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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostředeck o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Blanka Svobodová, místostarostka obce.

Blanka Svobodová
místostarostka obce Ostředeck



.....
dne 04.06.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	Obec Ostředeck	Blanka Svobodová

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na nutnost aktualizace vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, zajištění systému finanční kontroly a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.

Upozornění:

- **Veřejné zakázky malého rozsahu - nedoložena dokumentace o jejich průběhu** - Upozorňujeme, že je nutno pořizovat - zakládat - dokumentaci k průběhu zadání zakázky a zejména k výběru uchazeče v případě zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tak, aby bylo možno vždy prokázat, že obec postupovala rovně, transparentně, nediskriminačně, resp. přiměřeně.