

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_088571/2015/KUSK
Čj.: 007947/2016/KUSK

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OVČÁRY

IČ: 00237159

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Ovčáry za rok 2015 bylo zahájeno dne 10. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 12. 2015
- 17. 5. 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:

Ovčáry
Ovčáry 41
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Josef Hromada - starosta
Blanka Fabiánová - hlavní účetní

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 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.

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:
17. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2014 - 2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 24. 11. - 12. 12. 2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2014 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2015
- č. 2 k 8. 4. 2015 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19. 8. 2013
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2015
- č. 4 k 9. 9. 2015 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19. 8. 2013
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 10. 2015
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen dne 20. 4. 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 3. 4. do 21. 4. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2015 ze dne 7. 10. 2015, 31. 10. 2015 ze dne 11. 11. 2015, 31. 12. 2015 ze dne 1. 2. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2015 - okamžik sestavení dne 9. 10. 2015, 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 10. 2. 2016

Rozvaha

- k 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2015, k 30. 9. 2015 - okamžik sestavení dne 9. 10. 2015, 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 10. 2. 2016

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2015 - okamžik sestavení dne 9. 10. 2015, 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 10. 2. 2016

Účtový rozvrh

- na rok 2015

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2015

Kniha došlých faktur

- za rok 2015 - k dokladu č. 15-001-00156

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2015 - k dokladu č. 15-002-00004

Faktura

- Faktura č. 20151427 ze dne 30. 6. 2015 vydaná dodavatelem LOGO Dvůr Králové nad Labem za pořízení travního traktoru STIGA ve výši Kč 66.107,44 bez DPH

Bankovní výpis

- č. 2015/9, 2015/10, 2015/12 k bankovnímu účtu č. 242846949/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (era) a. s.

Účetní doklad

- č. 1508-000074, 1508-000090, 1508-000091, 1509-000001, 1509-000008, 1509-000011, 1509-000017 - 1509-000019, 1509-000049, 1509-000050, 1509-000063, 1509-000078, 1509-000087, 1510-000001, 1510-000006, 1510-000025, 1510-000026, 1511-000077 - 1511-000079, 1511-000081 - 1511-000083, 1511-000087, 1511-000091, 1512-000002 - 1512-000004, 1512-000006, 1512-000007, 1512-000062 - 1512-000065 k bankovnímu účtu č. 242846949/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (era) a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září, říjen a prosinec 2015
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek činil ke dni 4. 12. 2015 Kč 39.208,00 (k pokladnímu dokladu č. 15-701-00373)

Pokladní doklad

- č. 15-701-00282 - 15-701-00349, 17-701-00374 - 15-701-00404

Evidence majetku

- vedena v počítači v modulu KEO - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2015 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Ovčáry k 31. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 28. 12. 2015 s platností od 29. 12. 2015 do 24. 1. 2016
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 28. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 25. 1. 2016

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září a říjen 2015 - neuvolněný místostarosta obce, předsdkyně kontrolního výboru, předsdkyně finančního výboru

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 20. 4. 2015 za obec Ovčáry

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

- Kupní smlouva ze dne 16. 11. 2015 o prodeji pozemku p. č. 452/38 k. ú. Ovčáry u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 10. 2015
- Kupní smlouva ze dne 14. 10. 2015 o prodeji pozemku p. č. 1062/10 k. ú. Ovčáry u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 10. 2015

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6. 5. 2015 uzavřena s obdarovaným ZO ČSCH Ovčáry o poskytnutí daru ve výši Kč 3.000,00 jako příspěvek pro pořádání výstavy
- Darovací smlouva ze dne 16. 12. 2015 uzavřena s obdarovaným Základní škola a mateřská škola Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3.000,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 12. 2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemků p. č. 452/38 a 1062/10 k. ú. Ovčáry u Dřís - záměr zveřejněn dne 25. 6. - 9. 9. 2015

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1. 1. 2015 uzavřena s p. L. K. za úklid v obci, údržbu veřejné zeleně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 7. 2015 uzavřena s p. F. S. za sekání, zalévání hřiště, opravy areálu (rozsah maximálně 300 hodin)
- ze dne 2. 1. 2015 uzavřena s p. P. J. za opravu a údržbu PC (rozsah maximálně 300 hodin)
- ze dne 1. 6. 2015 uzavřena s p. L. K. za úklid dvora, hřiště, oprava a údržba obecního majetku (rozsah maximálně 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Faktura č. 20151427 ze dne 30. 6. 2015 vydaná dodavatelem LOGO Dvůr Králové nad Labem za pořízení travního traktoru STIGA ve výši Kč 66.107,44 bez DPH - starostou obce byl slovně popsán způsob zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2015

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem zasláným prezkoumávajícímu orgánu dne 27. 4. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10. 12. 2014, 16. 2. 2015, 20. 4. 2015, 15. 6. 2015, 12. 10. 2015, 14. 12. 2015 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období Obec Ovčáry, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 poskytnutí 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 ani 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 Ovčáry:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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 2014 nebyl k 30. 6. 2015 ani k 30. 9. 2015 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost však bude možno ověřit až v souvislosti se schválením účetní závěrky obce za rok 2015.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

▪ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Dle výkazu FIN 2-12M k 31. 10. 2014 a k 30. 11. 2014 na straně příjmů nebyla provedena povinná úprava rozpočtu na položce 4122 (na základě smlouvy uzavřené se Středočeským krajem Praha 5 dne 8. 10. 2014) a na položce 4222 (na základě smlouvy uzavřené se Středočeským krajem Praha 5 dne 21. 10. 2014).

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že dle výkazu FIN 2-12M k 31. 10. 2015 na straně příjmů byly provedeny povinné úpravy ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ovčáry za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,17 %
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 2 220 928,34 Kč.

Ovčáry 17. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:



Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka

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 zjištění 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

- 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovčáry o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Josef Hromada, starosta obce.

Josef Hromada
starosta obce Ovčáry



.....
dne 17. 5. 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 přezkoumávajícímu 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 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Ovčáry	Josef Hromada

Upozornění:

- **Veřejné zakázky malého rozsahu** - Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace ve všech obdobných případech.