

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078328/2016/KUSK
Čj.: 006276/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OVČÁRY

IČ: 00237159

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Ovčáry za rok 2016 bylo zahájeno dne 10.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 3. 2017
- 13. 12. 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:

01.01.2016 - 31.12.2016

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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právnickými 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 právnických 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:
20.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2016 - 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 20. 11. - 15. 12. 2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2016
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016
- č. 6 k 31. 12. 2016 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen dne 6. 6. 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 18. 5. - 7. 6. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2016 ze dne 11. 10. 2016, k 31. 10. 2016 ze dne 7. 11. 2016, k 31. 12. 2016 ze dne 25. 1. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2016 - okamžik sestavení dne 19. 10. 2016, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 30. 1. 2017

Rozvaha

- k 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 10. 2. 2016, k 30. 9. 2016 - okamžik sestavení dne 19. 10. 2016, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 30. 1. 2017

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2016 - okamžik sestavení dne 19. 10. 2016, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 30. 1. 2017

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Hlavní kniha

- za rok 2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Bankovní výpis

- č. 2016/9, 2016/12 k bankovnímu účtu č. 242846949/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (era)

Účetní doklad

- č. 1609-000001, 1609-000003, 1609-000004, 1609-000007, 1609-000017 - 1609-000019, 1609-000025, 1609-000034, 1609-000065, 1609-000066, 1611-000117, 1611-000118, 1612-000003, 1612-000004, 1612-000006, 1612-000007, 1612-000009, 1612-000011, 1612-000014, 1612-000025, 1612-000027, 1612-000038, 1612-000040 -

1612-000042 k bankovnímu účtu č. 242846949/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (era)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben a říjen 2016
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek ke dni 13. 12. 2016 činil Kč 13 575,00 (k pokladnímu dokladu č. 16-701-01364) souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 16-701-00306 - 16-701-00333, 16-701-00094 - 16-701-00122

Evidence majetku

- vedena v počítači (systém KEO) - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2016 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Ovčáry k 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016 s platností od 29. 12. 2016 do 26. 1. 2017
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 29. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 26. 1. 2017

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2016 - uvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta obce, předsedkyně finančního výboru, předsedkyně kulturního výboru,

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 (schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2016)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 2/2016 ze dne 4. 7. 2016 uzavřena se zhotovitelem RAISA spol. s r. o. Kolín na projekt "Rekonstrukce veřejného osvětlení Ovčáry" v celkové výši Kč 623 023,14 bez DPH (zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 7. 2016) včetně dodatku č. 1 ze dne 1. 11. 2016 - změna termínu zhotovení díla (zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 11. 2016)
- Dodatek č. 1 ze dne 1. 11. 2016 ke Smlouvě o dílo č. 2/2016 ze dne 4. 7. 2016 uzavřen se zhotovitelem RAISA spol. s r. o. Kolín na projekt "Rekonstrukce veřejného osvětlení Ovčáry" (změna termínu dokončení díla) - zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 11. 2016

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

- Kupní smlouva ze dne 11. 11. 2016 o prodeji pozemku č. 452/41 k. ú. Ovčáry u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 9. 3. 2016
- Kupní smlouva ze dne 29. 8. 2016 o prodeji pozemku č. 452/47 k. ú. Ovčáry u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 6. 2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15. 6. 2016 uzavřena s obdarovaným Základní škola a mateřská škola Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3 000,00 na činnost
- Darovací smlouva ze dne 30. 3. 2016 uzavřena s obdarovaným ZO ČSCH Ovčáry o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 2 500,00 na činnost
- Darovací smlouva ze dne 3. 11. 2016 uzavřena s obdarovaným TJ Sokol Ovčáry - Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 6 977,00

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 21. 12. 2016 o pronájmu nebytových prostor v budově bez č. p., která je součástí pozemku st. p. č. 355 k. ú. Ovčáry u Dřís za účelem využití v souvislosti s provozováním podnikatelské činnosti v budově č. p. 191 (sál, sociální zařízení a přístupová chodba)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku č. 452/41 k. ú. Ovčáry u Dřís - záměr zveřejněn dne 17. 2. - 4. 3. 2016
- Prodej pozemku č. 452/47 k. ú. Ovčáry u Dřís - záměr zveřejněn dne 7. 6. - 29. 6. 2016
- Pronájem nebytových prostor v budově bez č. p., která je součástí pozemku st. p. č. 355 k. ú. Ovčáry u Dřís - záměr zveřejněn dne 9. 11. - 29. 11. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Veřejné osvětlení ze dne 8. 9. 2016 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 500 000,00 na projekt Rekonstrukce veřejného osvětlení Ovčáry (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1. 3. 2016 uzavřena s p. L. K. za úklid v obci a údržbu veřejné zeleně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 9. 2016 uzavřena s pí J. S. za úklid veřejného prostranství, sekání hřiště (rozsah 300 hodin)
- ze dne 13. 10. 2016 uzavřena s pí Z. H. za přípravu a úklid volební místnosti (rozsah maximálně 300 hodin)
- ze dne 6. 10. 2016 uzavřena s pí A. M. za vkládání volebních lístků do obálek (rozsah maximálně 200 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení Ovčáry", zejména: Schválená komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu, písemná výzva pěti uchazečům (e-mailem), Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu (4 nabídky), Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána komisí a zastupitelstvem obce firma Raisa, spol. s r. o. Kolín ve výši Kč 623 023,14

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2016 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 20. 6. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14. 12. 2015, 9. 3. 2016, 6. 6. 2016, 29. 6. 2016, 31. 10. 2016, 14. 12. 2016 (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 ručitelského 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:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečný stav závazků obce nebyl zjištěn u účtu 336 Sociální zabezpečení. Dokladovou inventurou (porovnáním s rekapitulací mezd za měsíc prosinec 2016) bylo doloženo Kč 16 294,00, ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2016 je vykázána částka ve výši Kč 15 754,00.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 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.

NAPRAVENO

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

Přezkoumání za rok 2016: Přijetím nápravného systémového opatření tak, že hospodářský výsledek za rok 2015 byl k 30. 6. 2016 přeúčtován z účtu 431 na účet 432 (Rozvaha k 30. 6. 2016).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ovčáry za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečný stav závazků obce nebyl zjištěn u účtu 336 Sociální zabezpečení, rozdíl činil Kč 540,00.

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	14,04 %
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 1 772 493,76 Kč.

Výpočet je proveden podle zůstatků v rozvaze a je numericky správný, s odkazem na popsanou chybu však výsledek neodpovídá skutečnosti (rozdíl účtu 336 ve výši Kč 540,00).

Ovčáry 20. 03. 2017

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 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 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 20. 03. 2017

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