



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ostružno, IČ: 00578495
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.12.2012
- 20.5.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Ostružno
Ostružno 5
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

- Jiří Richter - starosta obce
- Jana Engová - účetní obce
- Zdeňka Richterová - místostarostka obce

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Šárka Šábrtová

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 28.11.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny a na zasedání zastupitelstva obce schváleny dne 23.4., 25.6. a 27.12.2012.
Rozpočtový výhled	Obec má sestaven rozpočtový výhled na období 2011 - 2014.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2012 dne 27.2.2012. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný v celkovém objemu příjmů a výdajů - 1 237 990,- Kč. Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 3.2. do 27.2.2012.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "s výhradami" dne 28.5.2012 a zároveň přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2011 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 11.5. do 28.5.2012. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.
Evidence majetku	Majetek obce je veden v počítači a je roztržiděn na základě vnitřní organizační směrnice s platnou účetní osnovou.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena v seznámech.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Kromě účtu 336 a 342, kde nedošlo k zúčtování zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Plán inventur, zařazovací a vyřazovací protokoly byly předloženy. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Knih pohledávek a závazků	Knih pohledávek a závazků je vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Za období leden až prosinec 2012.
Pokladní doklad	Za období květen a prosinec 2012.
Rozvaha	Za období říjen a prosinec 2012.
Účetní doklad	Za období květen a prosinec 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Za období říjen a prosinec 2012.
Výkaz zisku a ztráty	Za období říjen a prosinec 2012.
Dohody o provedení práce	Za období leden až prosinec 2012.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 21 000,- Kč určenou k hrazení výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstev krajů a 1/3 Senátu ČR. Celkem byla uznána částka 12 184,- Kč. Část nevyčerpané dotace ve výši 8 816,-Kč bude vrácena na účet KÚKHK v průběhu měsíce ledna 2013.</p> <p>UZ 98 008 - na úhradu výdajů vzniklých v roce 2012 v souvislosti s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2013 obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 1 000,-Kč. Dne 13.2.2013 byla celá výše dotace vrácena na účet KÚ KHK.</p>
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá nebytový prostor, pozemky a byt. Namátkovou kontrolou nájemních smluv nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů.
Smlouvy nájemní	V roce 2007 uzavřel Pozemkový fond ČR s obcí Ostružno Nájemní smlouvu č. 35N07/65. Předmětem této smlouvy je pozemek p.č. 40 přenechaný nájemci do užívání za účelem provozování drobné zemědělské činnosti – sekání trávy. Výše uvedená smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, nájemné smluvní strany sjednaly ve výši 128,-Kč/ročně.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Dne 27.2.2012 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 431/1 o výměře 1901 m2 a p.č. 431/2 o výměře 100 m2 za dohodnutou kupní cenu 100 050,-Kč. Záměr o prodeji pozemků byl zveřejněn od 6.2 do 27.2.2012. Kupní smlouva uzavřená dne 27.3.2012 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 27.12.2011 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 26/5 o výměře 30 m2 za dohodnutou kupní cenu 1 500,-Kč. Záměr o prodeji pozemku byl zveřejněn od 19.11. do 19.12.2011. Kupní smlouva uzavřená dne 9.1.2012 byla ke kontrole předložena.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis o kontrole příspěvkové organizace MŠ Ostružno ze dne 5.1.2013.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce - 30.1., 27.2., 26.3., 23.4., 28.5., 25.6., 30.7., 27.8., 24.9., 29.10., 26.11. a 27.12.2012

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
 - Inventurní soupisy účtů 401, 406 a 403 neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení účetních pohybů na těchto jednotlivých účtech.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 7 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
 - Zjištěné inventarizační rozdíly u účtů 336 a 342 nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 33 - Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti. **(napraveno)**
 - V některých případech jsou nesprávně používány nákladové účty (nákup DDHM, květin atd.).
 - V některých případech jsou již nákladové účty používány správně.
- § 37 - Územní celek chybně účtoval o výnosech z činnosti. **(napraveno)**
 - V některých případech dochází k častým záměnám výnosových účtů.
 - Ve většině případů jsou již výnosové účty účtovány v souladu s účetními předpisy.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(napraveno)**
 - Zůstatky účtů 331 a 342 nesouhlasí se skutečností.
 - Inventarizace účtů 331 a 342 byla provedena, u účtu 342 územní celek zjistil inventarizační rozdíl.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Krátkodobé pohledávky". **(napraveno)**
 - Zůstatky účtů 346 a 348 neodpovídají skutečnosti k 31.10.2012.
 - K 31.12.2012 zůstatky účtů 346 a 348 odpovídají skutečnosti.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno za rok 2012

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
 - Inventurní soupisy účtů 401, 406 a 403 neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení účetních pohybů na těchto jednotlivých účtech.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- neprůkazné
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno za rok 2012

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Ostružno - za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Dne 20.5.2013

Podpisy kontrolorů:

.....
Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Šárka Šábrtová
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Po vzájemné dohodě byla zkrácena lhůta na podání písemného stanoviska k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce na 10 pracovních dnů, tj. do 1.6.2013.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostružno - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 20.5.2013
Jiří Richter

starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ostružno	Jiří Richter
2	1	Královéhradecký kraj	Denisa Valešová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.