



14827/2018/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ostružno, IČ: 00578495
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2017
- 15.2.2018

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 vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Ing. Vendula Hynková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21.6.2017**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- ČNB č.ú. 94-6918541/0710 zůstatek účtu k 31.12.2017 činí 156.678,23 Kč,
- KB č.ú. 25326541/0100 zůstatek účtu k 31.12.2017 činí 2.063.818,64Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 19.1.2017 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně. Předmětem smlouvy je poskytnutí datu ve výši 2.000,- Kč na nákup knih do výměnného fondu. Finanční prostředky byly převedeny na účet obdarovaného dne 6.3.2017. Zastupitelstvo schválilo poskytnutí tohoto daru dne 28.11.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení zástupců obce nerealizovali k 31.12.2017 žádnou veřejnou zakázku.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Mzdová agenda

Předmětem kontroly byly DPP za měsíc listopad. Ověřovatelé doporučují upřesnění druhu práce a zaměřit se na datумы sepsání DPP a to především s ohledem na další možnou kontrolu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 10.2.2017 do 28.2.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc duben a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně ručně vedena.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 byla schválena v ZO dne 28.11.2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 8 schválenými starostou obce v rámci pravomoci delegované ZO dne 27.12.2016 a č. 9 schválené v ZO dne 27.12.2017. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na stránkách obce v zákonem stanovených termínech.

Rozpočtový výhled

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2018 – 2022. Návrh střednědobého rozpočtového výhledu i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně zveřejněn na stránkách obce.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27.2.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů ve výši 1,785.388,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2017 pouze o tuto dotaci:

- z KHK pod ÚZ 98071 na výdaje voleb do poslanecké sněmovny ve výši 18.467,- Kč. Výdaje činily 14.259,30,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 4.207,70 Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2017.

z roku 2016

- KHK dle Smlouvy č. 16POV01-0030/JC/INV na projekt "Dětské hřiště" investiční dotaci ve výši 297.200,- Kč. Dotace nesmí překročit 50% celkových uznatelných nákladů. Celkové náklady projektu činily 594.426,- Kč. Dotace je vedena na účtu 374. Obec předložila potvrzení z dotačního programu poskytovatele o akceptaci vyúčtování. Dotace byla zúčtována.

z roku 2014

- z KHK dle Smlouvy č. 13RRD03-0012 na projekt "Územní plán Ostružno" investiční dotaci ve výši 111.320,- Kč. Maximální podíl dotace může činit max. 40% skutečných nákladů na akci. Termín ukončení projektu byl stanoven do 31.12.2014. Termín realizace projektu byl prodloužen do 31.12.2019. Celkové náklady projektu k 31.12.2017 činí 217.800,- Kč. Obec předložila Dodatek č. 1 ze dne 27.9.2016, kterým se mění termín realizace do 31.12.2019. Dotace je vedena na účtu 472.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 18.8.2017 Kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 882/2 - ostatní plocha o výměře 464 m² v k.ú. Ostružno za dohodnutou kupní cenu 23.200,- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 4.9.2017. ZO schválilo tento prodej pozemku dne 31.7.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 22.8.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn na úředních deskách obce od 3.4. do 25.4.2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

Předmětem kontroly byla:

- Směrnice č. 10/2017 O zabezpečení zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole s účinností od 1.7.2017
- Směrnice č. 5/2017 pro časové rozlišení nákladů a výnosů

Ověřovatelé doporučují uvést do souladu evidence na účtu 028 a účtu 902 a to s ohledem k vydaným směrnícím s účinností od 1.1.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9. a 31.12.2017.

Kontrolou výkazů ke dni 30.9.2017 bylo zjištěno, že nebyl rozpočtován výdaj na paragraf 6402 a položka 5364 ve výši 12.489,60 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2017. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla na základě Pověření ze dne 27.11.2017 kontrolu zřízené PO Mateřská škola Ostružno. Kontrola byla provedena 2.1. do 25.1.2018. Byl předložen Protokol o kontrole ze dne 25.1.2018. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 27.12.2016, 30.1., 27.2., 24.4., 29.5., 26.6., 31.7., 4.9., 30.10., 27.11. a 27.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29.5.2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce obce od 5.5.2017 - 29.5.2017. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách obce v zákonem stanoveném termínu. Účetní závěrka obce a příspěvkové organizace za rok 2016 byla v ZO také schválena dne 29.5.2017.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Byla předložena zřizovací listina PO Mateřská škola Ostružno ze dne 10.11.2009. **Ověřovatelé doporučují aktualizaci této směrnice a to především s ohledem k vymezení majetku svěřené PO.**

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Ostružno - za rok 2017

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	1,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Ostružno k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Ostružno, dne 15.2.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Ostružno o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Richter

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

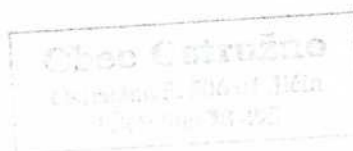
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 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 50.000,00 Kč.

Jiří Richter

.....
starosta obce



Richter
.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Ing. Vendula Hynková
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	2 139 454,20
Příjem v roce 2016	2 110 273,71
Příjem v roce 2015	1 616 946,77
Příjem v roce 2014	1 657 214,18
Příjmy celkem	7 523 888,86

Průměr příjmů za čtyři roky	1 880 972,22
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 0

60% z průměru příjmů za 4 roky **1 128 583,33**
překročení o v tisících **-1 128 583,33**
překročení o v % **0**