



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

84431/2018/KHK



KUKHK-24756/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostružno, IČ: 00578495 za rok 2018

OBEČNÍ ÚŘAD OSTRUŽNO		Čís. dop.
DOŠLO dne: 18. 1. 19		Zpracov.
Aj.: 4	19	Ukl. zn.
Příl.: -		

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2018
- 14.2.2019

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

Zahájeno bylo dne 10.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Ostružno
Ostružno 5
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

- Zdeňka Richterová - starostka obce od 31.10.2018
- Jana Engová - účetní obce
- Jiří Richter - starosta obce do 31.10.2018

Přezkoumání vykonaly:

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

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 25.6.2018 a 1.2.2019.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 01.03.2019.

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 31.12.2018 činí 266.204,33 Kč,

- KB č.ú. 25326541/0100 zůstatek účtu k 31.12.2018 činí 1.347.241,02 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 22.3.2018 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrta 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 již 21.2.2018. Zastupitelstvo schválilo poskytnutí tohoto daru dne 27.12.2017.

Obec jako dárce uzavřela dne 30.1.2018 darovací smlouvu s SK Podskalán Podhradí, o.s. Předmětem smlouvy je poskytnutí datu ve výši 3.000,- Kč na nákup sportovního vybavení. Finanční prostředky byly převedeny na účet obdarovaného dne 8.2.2018. Zastupitelstvo schválilo poskytnutí tohoto daru dne 29.1.2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 1.3.2018 do 26.3.2018.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíce leden až prosinec 2018, dle mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění 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 vedena ručně.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec schválila pravidla rozpočtového provizoria dne 27.11.2017. Pravidla rozpočtového provizoria byla řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 2, 3, 5 schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 27.12.2016, resp. ze dne 3.12.2018) dne 23.4., 24.9., 30.11.2018. a č. 1, 4, 6 schválenými v ZO dne 23.4., 24.9. a 3.12. a 7, 8 schválenými v ZO dne 27.12.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2018 a 31.12.2018. Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 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 souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 26.3.2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2,170.169,- 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 31.12.2018 o tyto dotace:

- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje voleb prezidenta ve výši 22.981,- Kč. Výdaje činily 19.989,- Kč, nespotřebovaná část dotace ve výši 2.992,- Kč je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání,
- z KHK pod ÚZ 98187 na výdaje voleb do obecních zastupitelstev ve výši 30.000,- Kč. Výdaje činily 17.477,50 Kč, nespotřebovaná část dotace ve výši 12.522,50 Kč je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

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. 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. V roce 2018 vznikly obci výdaje spojené s tímto projektem ve výši 36.300,-. Dotace je vedena na účtu 472.

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

Obec jako kupující uzavřela dne 26.4.2018 Kupní smlouvu s Insolvenční Projekt v.o.s. Předmětem koupe je 1/2 p.č. 22/2, stavba č.p. 39 a podíl ve výši 1/2 na parcele č. 26/2 zahrada. Kupní cena dle smlouvy činí 1.045.000,- Kč. Kupní cena byla zaplácena dne 4.5.2018. V ZO byl tento majetkový úkon schválen dne 4.9.2018. Právní účinky vkladu nastaly dne 14.5.2018.

Obec jako kupující uzavřela dne 18.4.2018 Kupní smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem koupe je 1/2 p.č. 22/2, stavba č.p. 39 a podíl ve výši 1/2 na parcele č. 26/2 zahrada. Kupní cena dle smlouvy činí 1.045.000,- Kč. Kupní cena byla zaplácena dne 19.4.2018. V ZO byl tento majetkový úkon schválen dne 4.9.2018. Právní účinky vkladu nastaly dne 26.4.2018.