



12369/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ostružno, IČ: 00578495
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 11. 2020 – dílčí přezkoumání provedeno dálkovým způsobem
- 28. 01. 2021 – konečné přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

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 07. 07. 2020 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
- Jana Engová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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 1. 7. 2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 29. 01. 2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz (MŠ = 130.000,- Kč) a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349. Obec písemně oznámila své zřízené příspěvkové organizaci snížení závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz (MŠ = 100.000,- Kč) bezprostředně po schválení v ZO.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostkou obce. Do dne konečného přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Namátkově bylo kontrolováno RO č. 4 a 5.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2019. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 2. 3. 2020 do 30. 3. 2020. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 30. 3. 2020 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2,309.438,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu Fin 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2019 - 2022, v ZO byl schválen dne 4.9.2017. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu a zároveň i schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 25. 5. 2020 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 27. 4. 2020 do 25. 5. 2020. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 1. 6. 2020 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání ZO dne 25. 5. 2020 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2019 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2019. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2020 byl proveden dle stanovení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly. 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 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 25326541/0100 u Komerční banky, účet č. 35-1604911547/0100 u Komerční banky (úvěrový) a 94-6918541/0710 u ČNB. Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31. 12. 2020 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020.

Rozvaha

Rozvaha k 31. 10. 2020 byla předložena.

Při konečném přezkoumání byla kontrolována rozvaha k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Účetní doklad

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Kontrolovány byly doklady s vazbou na v písemnostech popsanych majetkových úkonech, dotacích a darech. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Kontrolovány byly zůstatky účtů 231, 388, 374, 403, 451 a 472. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně, podepsanou dne 9. 3. 2020. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši 2.000,- Kč na nákup knih do výměnného fondu. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 27. 1. 2020. Dar byl uhrazen bankovním převodem 16. 3. 2020 a byl účtován na vrub účtu 572.

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

Obec předložila Kupní smlouvu č. 1007932065 uzavřenou s Českou republikou – Státním pozemkovým úřadem, podepsanou dne 30. 6. 2020. Touto smlouvou obec kupuje pozemky parc. č. 40/3 o výměře 351 m² a parc. č. 941 o výměře 67 m² vše v k.ú. Ostružno u Jičina za kupní cenu ve výši 17.650,- Kč. Návrh na vklad byl učiněn dne 9. 7. 2020. Platba byla provedena dne 22. 6. 2020. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 25. 5. 2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 29. 3. 2018 s Komerční bankou a. s., smlouvu o úvěru ve výši 1,045.000,- Kč na "Spolufinancování koupě nemovitosti čp.39 v obci Ostružno". Zajištění tohoto úvěru je realizováno Smlouvou o zajištění blankosměnkou. Splátnost tohoto úvěru je stanovena do 28. 2. 2023 při měsíčních splátkách 18.017,- Kč (poslední splátka činí 18.031,- Kč). ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 26. 2. 2018. Zůstatek předloženého výpisu z úvěrového účtu k 31. 10. 2020 činí 504.490,- Kč a souhlasí na zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry) vykázány v Rozvaze sestavené k 31. 10. 2020. Zůstatek předloženého výpisu z úvěrového účtu k 31. 12. 2020 činí 468.456,- Kč a souhlasí na zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry) vykázány v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly v roce 2020 posíleny o dotaci ze SR na výdaje voleb do Senátu a zastupitelstva kraje ve výši 31.000,- Kč (ÚZ 98193). K 31. 10. 2020 je dotace vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Následně byla část dotace ve výši 24.703,75 Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 6.296,25 Kč je k 31. 12. 2020 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec uzavřela dne 17. 7. 2020 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK č. DS2020/04618. Na základě této smlouvy obec obdrží investiční dotaci ve výši max. 300.000,- Kč na zpracování projektové dokumentace "Vodovod Ostružno". Souhrn předpokládaných ustatelných nákladů projektu činí 707.850,- Kč, poměr dotace k těmto nákladům nesmí být překročen. Doba realizace projektu byla stanovena na období od 1. 8. 2020 do 31. 7. 2022. Závěrečné vyúčtování projektu musí být předloženo do 30. 8. 2022. Ke dni dílčího přezkoumání obec neobdržela žádnou část dotace. V roce 2020 obci v souvislosti s tímto projektem nevznikly žádné náklady ani neobdržela žádnou část dotace.

Z roku 2014:

Obec obdržela 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,- Kč. Dotace je vedena na účtu 472. Dne 19. 12. 2019 byl uzavřen dodatek č.2, na základě kterého se mění termín realizace od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2020. V roce 2019 obci v souvislosti s tímto projektem vznikly výdaje ve výši 24.926,- Kč. Dotace je k 31. 12. 2019 vedena na účtu 472. Zůstatek účtu 403 je navýšen o hodnotu dotace prostřednictvím účtu 388.

Projekt byl v roce 2020 dokončen, obci v tomto roce vznikly výdaje ve výši 24.926,- Kč. Obec předložila dne 26. 11. 2020 poskytovateli Závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Na základě akceptace této zprávy ze strany poskytovatele byla dotace zúčtována.

Zápis 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 z jednání zastupitelstva.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Ostružno - za rok 2020

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	11,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Ostružno 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Ostružno, dne 29. 01. 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková Digitálně podepsal Ing. Vendula Hynková
Datum: 2021.01.29 08:52:11 +01'00'

Ing. Monika Kliková
kontrolor

Ing. Monika Kliková Digitálně podepsal Ing. Monika Kliková
Datum: 2021.01.29 08:26:40 +01'00'

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ostružno.

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 obce Ostružno o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Zdeňka Richterová.

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, neposkytoval žádné dotace ze svého rozpočtu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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.

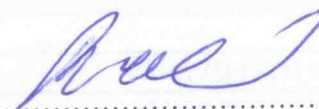
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.**

Převzal dne: 29.01.2021

Zdeňka Richterová

.....
starostka



.....
podpis

Obec Ostružno

Ostružno 5, 506 01 Jičín

IČO: 005 78 495

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ostružno	Zdeňka Richterová
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Ostružno k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	468 456,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		468 456,00 Kč

Příjem v roce 2020	2 417 236,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 220 369,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 280 532,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 139 454,00 Kč
Příjmy celkem	10 057 591,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 514 397,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	18,63%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 508 638,65 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%