



19175/2022/KHK



KUKHK-40297/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ostružno, IČ: 00578495
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2021 - dílčí přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě
- 17.02.2022 - konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

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 15.07.2021 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:

starostka - Zdeňka Richterová
účetní - Jana Engová

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 29.06.2021**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 17.02.2022.

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 ve výši 100.000,- Kč. Zastupitelstvo obce dne 29.11.2021 schválilo snížení neinvestičního příspěvku pro příspěvkovou organizaci na částku 70.000,- Kč, tato skutečnost byla písemně příspěvkové organizaci oznámena.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostkou obce. K 30.09.2021 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření, celkem bylo v roce 2021 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 byla kontrolována rozpočtová opatření č. 1, 4 a 7.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 23.11.2020. Pravidla rozpočtového provizoria byla po schválení zveřejněna v souladu se zákonem 250/2020 Sb., v platném znění.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 01.03.2021 do 29.03.2021. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok formou odkazu na MONITOR, specializovaný informační portál MF ČR.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.03.2021 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2,243.538,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2019 - 2022, zastupitelstvem obce byl schválen dne 04.09.2017. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu a zároveň i schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 25.10.2021 střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2023 - 2026. Schválený střednědobý výhled rozpočtu i jeho návrh byly zveřejněny v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.05.2021 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 10.05.2021 do 31.05.2021. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 14.06.2021 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 zastupitelstva obce dne 31.05.2021 byla schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2020.

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 2021 byl proveden dle stanovení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v Excelu a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována, vyjma disproporcí, které byly doloženy opravnými doklady.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.09.2021 a k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

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. Součet zůstatků bankovních účtů, dle předložených bankovních výpisů, k 30.09.2021 souhlasí se zůstatky účtů 231 a 451 vykázanými v Rozvaze sestavené ke stejnému datu.

Součet zůstatků bankovních účtů, dle předložených bankovních výpisů, k 31.12.2021 souhlasí se zůstatky účtů 231 a 451 vykázanými v Rozvaze sestavené ke stejnému datu.

Účetní doklad

Při přezkoumání byly kontrolovány následující doklady:

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

90007 ze dne 09.04.2021

Výkaz zisku a ztráty:
90024 ze dne 02.11.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu:
90025 ze dne 02.11.2021

Darovací smlouvy:
79 ze dne 26.04.2021
90022 ze dne 08.04.2021
90023 ze dne 12.04.2021

Přijaté dotace:
90028 ze dne 31.12.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám:
206 ze dne 20.12.2021

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 08.04.2021 darovací smlouvu s organizací Diakonie Broumov, sociální družstvo. Na základě této smlouvy obec poskytla ze svého rozpočtu finanční dar ve výši 3.000,- Kč. Dar byl vyplacen dne 26.04.2021 a účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárcce uzavřela dne 12.04.2021 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně. Na základě této smlouvy obec poskytla finanční dar ve výši 2.000,- Kč na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 22.02.2021, dar byl vyplacen dne 26.04.2021 a účtován na vrub účtu 572.

Smlouvy o výpůjčce

Obec jako vypůjčitel uzavřela dne 27.08.2021 se Svazkem obcí Brada Smlouvu o výpůjčce a darování č. Kom/004/2021. Na základě této smlouvy přenechává půjčitel obci do 31.12.2026 (po dobu udržitelnosti projektu) k bezplatnému užívání 40 ks kompostérů. Po skončení udržitelnosti se stává předmět výpůjčky vlastnictvím obce.

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

Obec předložila Smlouvu o bezúplatném převodu pozemku č. 1001992165 uzavřenou s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem, podepsanou dne 22.03.2021. Touto smlouvou obec získává pozemek parc. č. 40/4 o výměře 1057 m² v k.ú. Ostružno u Jičína, účetní hodnota nabývaného pozemku činí 13.561,31 Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 09.04.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do Parlamentu ČR ve výši 31.000,- Kč (ÚZ 98071). Dotace byla vedena na účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 25.999,85 Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 5.000,15 Kč je k 31.12.2021 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

z roku 2020:

Obec uzavřela dne 17.07.2020 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 01.08. 2020 do 31.07.2022. Závěrečné vyúčtování projektu musí být předloženo do 30.08.2022.

V letech 2020 a 2021 obci v souvislosti s tímto projektem nevznikly žádné náklady ani neobdržela žádnou část dotace.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava propadlého stropu"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 11/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 26.06.2017 obchodní společnosti SERVIS 4U s.r.o., celková cena ve výši 137.962,50 Kč bez DPH. Faktura uhrazena dne 20.12.2021.

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 z jednání zastupitelstva.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Ostružno - za rok 2021

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	10,51 %
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

Hradec Králové dne 17.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostružno byl projednán dne 17.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

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 kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, 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 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Ostružno
2. Královéhradecký kraj

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	252 252,00 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		252 252,00 Kč

Příjem v roce 2021	2 688 687,00 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
Příjmy celkem	10 606 824,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 651 706,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	9,51%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 591 023,60 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------