



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

107606/2023/KHK



**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce Ostružno, IČ 00578495**

za rok 2023

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 03.10.2023

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 24.07.2023 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

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 03.10.2023

Dílčí přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci za Obec:

starostka - Zdeňka Richterová
účetní - Jana Engová

**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 03.07.2023.**

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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Ostružno byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámil ÚSC písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazných ukazatelů na provoz.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu ÚSC sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostkou ÚSC na základě delegované pravomoci. K 31.08.2023 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření ÚSC pravidly rozpočtového provizoria, schválenými zastupitelstvem ÚSC dne 28.11.2022. ÚSC zveřejnil pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 na svých internetových stránkách v termínu od 30.11.2022 do 31.03.2023. Současně oznámil na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 01.03.2023 do 28.03.2023.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 28.03.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2,861.968,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 28.03.2023. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

ÚSC má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2026 schválený zastupitelstvem ÚSC dne 25.10.2021. Zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 29.05.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 09.05.2023 do 29.05.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 29.05.2023 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 29.05.2023 i účetní závěrku ÚSC a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2023.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až srpen 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.08.2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.08.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.08.2023. Kontrolou obratu účtu 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.08.2023. 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 nuancí, jejichž oprava byla doložena opravnými doklady č. 90026-90040 ze dne 03.09.2023.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány za období květen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklady za období květen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen 2023 u účtů:

- Komerční banka, a. s., č. ú. 25326541/0100
- ČNB č. ú. 94-6918541/0710

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu ÚSC byly posíleny o zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 38.600,- Kč (ÚZ 98008).

Darovací smlouvy

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 05.04.2023 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 2000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 28.11.2022, o daru bylo řádně účtováno.

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 včetně usnesení.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím 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.

Datum vyhotovení: 03.10.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ostružno byl projednán dne 03.10.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 6 stran - předán do datové schránky územního celku.

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