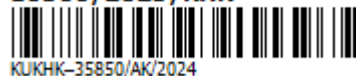




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

18366/2025/KHK



KUKHK-35850/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostružno, IČ: 00578495 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2024
- 18.02.2025

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 22.07.2024 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 hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vendula Hynková

- kontrolor:

Ing. Irena Dědková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 18.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostkou obce na základě pravomoci delegované zastupitelstvem obce. K 31.10.2024 byla schválena provedena 4 rozpočtová opatření, do dne 31.12.2024 byla schválena a provedena další 2 rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Schválená rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce 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 obce pravidly rozpočtového provizoria, schválenými zastupitelstvem obce dne 27.11.2023. Obec zveřejnila pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 dne 30.11.2023 na svých internetových stránkách. Současně oznámila na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 07.05.2024 do 31.05.2024.

Závěrečný účet za rok 2023, sestavený v zákonem požadovaném rozsahu, byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.05.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 31.05.2024 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. Obec při schvalování závěrečného účtu postupovala v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 27.05.2024 i účetní závěrku obce a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.03.2024 jako vyrovnaný ve výši příjmů 3,264.288,- Kč a výdajů ve výši 3,264.288,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl řádně zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.04.2024. Současně bylo oznámeno na úřední desce obce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách obce byl zveřejněn od 01.02.2024 do 26.06.2024.

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 2024, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2024 a 31.12.2024. Kontrolou obrátů účtů 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 30.09.2024 a 31.12.2024. 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a listopad 2024 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 březen a listopad 2024 u účtů:

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

Smlouvy nájemní

Dne 30.12.2024 schválilo zastupitelstvo obce pronájem stodoly o výměře 49 m², která je součástí pozemku č. st. 29 v k. ú. Ostružno na dobu určitou 5 let, za cenu 500,- Kč/rok. Záměr pronájmu zveřejněn od 04.12.2024 do 20.12.2024. Nájemní smlouva ze dne 31.12.2024 ke kontrole předložena.

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

Obec převzala na základě protokolu o předání a převzetí společného zařízení ze dne 12.01.2024 od České republiky - Státního pozemkového úřadu polní cestu HC3 v k. ú. Ostružno u Jičína. O majetkovém úkonu bylo řádně účtováno ke dni předání, majetek zaveden do evidence v účetní hodnotě 9,194.843,08 Kč.

Darovací smlouvy

Obec, jako dárce, uzavřela dne 01.02.2024 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 2000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 29.01.2024, dar byl vyplacen dne 06.05.2024, bylo o něm řádně účtováno.

Obec, jako dárce, uzavřela dne 16.12.2024 darovací smlouvu s Římskokatolickou farností - arciděkanstvím Jičín na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 25.11.2024, dar byl vyplacen dne 30.12.2024, bylo o něm řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období byl rozpočet obce posílen o následující dotace:

Prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o zálohu účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ve výši 32.000,- Kč (ÚZ 98348). O přijetí zálohy na dotaci bylo řádně účtováno. Obec využila část dotace ve výši 25.411,10 Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy z transferů. Nevyužitá část dotace ve výši 6.588,90 Kč je k 31.12.2024 vedena na záloze na transfery a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o zálohu účelové dotace na výdaje spojené se spojením se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31.500,- Kč (ÚZ 98193). O přijetí zálohy na dotaci bylo řádně účtováno.

Obec využila část dotace ve výši 31.243,30 Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy z transferů. Nevyužitá část dotace ve výši 256,70 Kč je k 31.12.2024 vedena na záloze na transfery a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava hřbitovního oplocení"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 11/2017 pro zadávání zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku

podala firma STAVING, s. r. o. s nabídkovou cenou 279.187,- Kč bez DPH. V roce 2024 nebylo plněno ze smlouvy.

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. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky dle Zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Ostružno za období roku 2023. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 25.01.2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostružno za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Ostružno - za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 18.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Irena Dědková

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 18.02.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Ostružno
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@khk.cz
Ing. Irena Dědková	727 883 526	idedkova@khk.cz