



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Ostrov

IČ: 00279315

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

3. listopadu 2020 jako Dílčí přezkoumání

18. ledna 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 **bylo zahájeno dne 12.8.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.11.2020

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.01.2021

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Marta Schipplová - starostka obce

Olga Marková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

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

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 18.1.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,03 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Ostrov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrov o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Marta Schipplová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Marta Schipplová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Olga Marková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzala dne:

Ostrov dne 18.1.2021

Marta Schipplová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

OBEC OSTROV

561 22 Ostrov čp. 285

IČO: 00279315

DIČ: CZ00279315

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 29.11.2019 - 19.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020 - 5/2020 schválená starostkou obce dne 19.2.2020, 30.4.2020, 27.5.2020, 26.8.2020, 26.10.2020 na základě předaných kompetencí č. 6/2020 schválené na jednání ZO dne 19.11.2020 č. 7/2020 schválené starostkou obce dne 20.11.2020 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 16.12.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 16.12.2019 ve schváleném rozpočtu na rok 2020 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci, změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 1.12. - 16.12.2019, schválený na jednání ZO dne 16.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 11.3. - 18.5.2020, schválený na jednání ZO dne 18.5.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.5.2020
Bankovní výpis	výpis z běžného účtu vedeného u ČNB (231.11) za leden - říjen 2020, kontrolováno z pohledu účtování (výpisy podloženy vnitřním účetním dokladem č. 94001 - č. 94027) výpis z běžného účtu vedeného u ČS (231.10) za září 2020, kontrolováno z pohledu účtování (výpisy podloženy vnitřním účetním dokladem č. 90155 - č. 90169) výpis z běžného účtu vedeného u ČS (231.10) za duben 2020, kontrolováno z pohledu účtování (výpisy podloženy vnitřním účetním dokladem č. 90060 - č. 90080) výpisy z běžných účtů k 31.12.2020
Faktura	přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČS za září, duben 2020, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k VS")
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2020, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 10.12.2020, proškolení členů IK 10.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 15.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolnění starostky a neuvolněných členů ZO za leden - září 2020 podle mzdových listů uvolnění starostky a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2020
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc září 2020, kontrolováno z pohledu

	účetování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.8.2020 do 30.9.2020 se zaúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT pokladní deník za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020 vytištěná dne 15.1.2021
Rozvaha	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020 vytištěná dne 15.1.2021
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672 a 572 za leden - září 2020, za leden - prosinec 2020
Účtový rozvrh	platný pro rok 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2020, 31.10.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020 vytištěný dne 15.1.2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 4.9.2020 na finanční částku 6.000 Kč, obec dárce, schváleno ZO dne 2.9.2020 darovací smlouva ze dne 9.9.2020 na finanční částku 2.000 Kč, obec dárce, schváleno ZO dne 2.9.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 5.10.2020, úklid biomasy z obecních pozemků, údržba veřejné zeleně ze dne 1.10.2020, čištění propustků místních komunikací ze dne 16.9.2020, úklid obecních budov a jejich údržba v obci Ostrov, údržba veřejné zeleně ze dne 1.10.2020, příprava volební místnosti a technického zázemí, úklid, montáž a demontáž výpočetní techniky
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 26.258,21 Kč. Vratka ve výši 4.741,79 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2020. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 15.9.2020, na akci "Oprava obecních komunikací", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 80.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	ze dne 29.6.2020, pronájem nebytových prostor - pohostinství, obec pronajímatel, pronájem schválen na jednání ZO dne 24.6.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva 9.6.2020, obec prodávající, prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 18.5.2020 Kupní smlouva 16.9.2020, obec prodávající, prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 2.9.2020
Smlouvy o věčných břemenech	Smlouvu o zřízení VB - služebnosti ze dne 20.4.2020, obec povinná, smlouva schválena na jednání ZO dne 24.9.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k Nájemní smlouvě ze dne 29.6.2020, záměr zveřejněný od 13.1.2020 - 14.2.2020 ke Kupní smlouvě ze dne 9.6.2020, záměr zveřejněný od 24.2. - 11.3.2020 ke Kupní smlouvě ze dne 16.9.2020, záměr zveřejněný od 2.7. - 20.7.2020
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o veřejnosprávní kontrole za období od 1.1.2020 do 31.5.2020, kontrola provedena ve dne 16.6.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2019, 19.2.2020, 18.5.2020, 2.9.2020, 19.11.2020, 16.12.2020
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 19.2.2020, 18.5.2020, 24.5.2020, 2.9.2020, 19.11.2020, 16.12.2020
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 26.11.2020, 9.12.2020
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Ostrov, úč. od 11.6.2015 č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019 a jeho rozdělení v souladu se schválením ZO
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 18.5.2020 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2019 - obec Ostrov - zřízené příspěvkové organizace, schválilo VH za rok 2019 a jeho rozdělení do rezervního fondu

