PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Ostrov

IČ: 00279315

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
06.12.2022 jako Dílčí přezkoumání
18.01.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 a **bylo zahájeno dne 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.12.2022**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.01.2023**

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Marta Schipplová - starostka obce**
Olga Marková - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 18.01.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 ..... 0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Ostrov dne 18.01.2023

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 zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 18.01.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrov o počtu 9 stran obdržela starostka obce Marta Schipplová.

Marta Schipplová

....

starostka obce podpis starostky obce

Olga Marková

....

účetní obce podpis účetní obce

Převzala dne 18.01.2023

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 **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 29.11.2022 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2022, 3/2022 - 8/2022 schválená starostkou obce na základě předaných kompetencí ze dne 23.2.2017 č. 2/2022 schválené na jednání ZO dne 14.3.2022 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 16.12.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO a neinvestiční transfer DSO
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 16.12.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, navýšení závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření č. 6/2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2024, návrh zveřejněný od 1.12. - 16.12.2021, schválený na jednání ZO dne 16.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 29.11.2021 dosud, schválený na jednání ZO dne 14.3.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce včetně příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS č. 1329584309/0800 ze dne 2.3.2022 (poskytnutí finančního daru), ze dne 4.4.2022 (poskytnutí finančního daru) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2022 souhlasí na vykázaný stav k 30.9.2022 v části VI. výkazu FIN 2-12M souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Evidence majetku	vedena v modulu programu KEO4
Faktura	fap č. 002000043 na částku 211.800,- Kč, uhrazena z účtu obce vedeného u ČS dne 12.12.2022 (investiční účelová dotace z POV)
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická za období 11/2022, program KEO4 hlavní kniha analytická za období 12/2022, program KEO4
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 1.12.2022, proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 1.12.2022 (doloženo prezenční listinou), dle Plánu inventur inventarizační zpráva bude vypracována do 31.1.2023
Kniha došlých faktur	kniha je vedena v PC, modul programu KEO4, 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 298 dodavatelských faktur v číselné řadě č. 22-001-00001 - č. 22-001-00298, saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 40.705,95 Kč a souhlasilo se

	stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obratové převaze k 31.12.2022 a bylo ověřeno inventarizací účtu.
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2022 bylo vystaveno 50 faktur v číselné řadě 22-003-xxxxx, saldo účtu 311 v objemu 61.320 Kč představovalo předpis vydané faktury za odběr palivového dříví, stavu účtu 311 Odběratele k 31.12.2022 byl ověřen inventarizací
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za leden - listopad 2022 podle mzdových listů, odchodné neuvolněnému místostarostovi bylo vyplaceno za říjen 2022 uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů
Pokladní doklad	č. 22-701-00550 až č. 22-701-592,kontrolováno z pohledu účtování, účtování na pokladních dokladech
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.9.2022 do 30.9.2022, program KEO4 pokladna účtována v režimu oddělených pokladen stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a vykázaný stav k 30.9.2022 ve výkazu FIN 2-12M, část VI je totožný pokladní deník veden v PC, modul programu KEO4, denní pokladní limit stanovený na 50.000 Kč, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 592 dokladů, k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 20.922 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obratové předvaze. Stav účtu 261 – Pokladna k 31.12.2022 ověřen inventarizací.
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 22-801-0049 ze dne 2.3.2022 (poskytnutí humanitární finanční pomoci) č. 22-801-0065 ze dne 4.4.2022 (poskytnutí finančního daru)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2022 bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
Účtový rozvrh	sestava používaných účtů rok 2022, program KEO4
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2022, 31.10.2022, 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022, obec neprovozuje hospodářskou činnost
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byla vybrána následující darovací smlouva: darovací smlouva ze dne 17.3.2022, obec dárce, schválena ZO dne 14.3.2022, obdarovaný Svaz tělesně postižených v České republice, z.s., finanční dar v celkové výši 6.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u ČS dne 24.3.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě starostka obce na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů, § 99 odst. 2) schválila poskytnutí finanční částky ve výši 20.000 Kč na transparentní účet č. SK 04 0200 0000 0045 6926 6258 "HUMANITARNÁ POMOC PRE UKRAJINU - Obec Liptovská Teplička", finanční dar v celkové výši 20.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u ČS dne 2.3.2022
Dohody o pracovní činnosti	dodatek č. 2 ze dne 15.12.2022 k dohodě o pracovní činnosti ze dne 1.1.2011 na dobu neurčitou, na úklid v budově OÚ, zvyšuje se odměna od 1.1.2023
Dohody o provedení práce	ze dne 7.9.2022, příprava a distribuce hlasovacích lístků, 537 ks, od 7.9. - 12.9.2022, odměna vyplacena za září 2022 podle mzdového listu ze dne 20.9.2022, příprava volební místnosti a technického zázemí, včetně úklidu a desinfekce, od 20.9. - 29.9.2022, odměna vyplacena za září 2022 podle mzdového listu ze dne 14.11.2022, fotografování a úprava fotografií na obecních akcích, od 14.11. - 30.11.2022, odměna vyplacena za listopad 2022 podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 33.675,32 Kč. Vratka ve výši 14.324,68 Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.7.2022, na akci "Výměna topení v budově č.p. 74 v obci Ostrov", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Právní jednání bylo projednáno a schváleno na jednání ZO dne 8.6.2022. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 9.543,55 Kč. Doplatek ve výši 143,55 Kč nebude, dle sdělení zástupů obce, předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022.
Smlouvy nájemní	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o nájmu v období 2022 byla vybrána následující smlouva: smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 24.3.2022,

	obec pronajímatel, schválena ZO dne 14.3.2022, předmětem nájmu část budovy čp. 1 sloužící k provozování pohostinství, smlouva na dobu neurčitou s tím, že počátek nájmu je sjednán na 1.4.2022, nájemné stanoveno dohodou na částku ve výši 1.000 Kč měsíčně, nájemce bude hradit pronajímateli měsíčně zálohu na úhradu za dodávku elektrické energie ve výši 4.000 Kč a měsíční zálohu na úhradu za dodávku plynu ve výši 4.000 Kč, inkaso nájmu odkontrolováno na modul příjmové agendy program KEO 4, dlužník O.Ś, platby připisovány pravidelně, inkaso záloh na energie odkontrolováno na sestavu Opis deníku - paragraf 3613, položka 2324, program KEO4, platby připisovány pravidelně
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 4.11.2022, obec objednatel, předmětem smlouvy je zhotovení díla Územní plán Ostrov
Smlouvy o věcných břemenech	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2022 byla vybrána následující smlouva: smlouva o zřízení služebnosti ze dne 9.9.2022, schválena ZO dne 6.9.2022, obec vlastník služebního pozemku pč. 3449/1 k.ú. Ostrov u Lanškrouna, oprávněný ze služebnosti FOREZ s.r.o., služebnost se zřizuje bezúplatně a na dobu, po kterou bude kanalizační přípojka na služebním pozemku umístěna, právní účinky vkladu do KN ke dni 20.9.2022 (sp.zn. V-8781/2022-611)
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 24.3.2022, obec pronajímatel, schválena ZO dne 14.3.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.2.2022 do 14.3.2022
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na Územní plán Ostrov: Výzva k podání nabídky na vypracování územního plánu Ostrov ze dne 11.5.202 Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 30.5.2022 Protokol o otevírání obálek ze dne 30.5.2022, hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena v daném termínu byla doručena pouze jedna nabídka - Ing. Arch. Dagmar Vaníčková, Jablonné nad Orlicí nabídková cena 335.000,- Kč souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo ze dne 4.11.2022
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o veřejnosprávní kontrole za období od 1.1.2022 do 31.10.2022, kontrola provedena dne 30.12.2022, kontrolovaný subjekt zřízená příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Ostrov
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2021, 14.3.2022, 8.6.2022, 6.9.2022, 20.10.2022, 23.11.2022, 20.12.2022
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 14.3.2022, 8.6.2022, 6.9.2022, 23.11.2022, 20.12.2022
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 22.6.2022, 16.11.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022

Plán financování obnovy vodovodu Obce Ostrov 2022-2026	ZO dne 8.6.2022 schválilo Plán financování obnovy vodohospodářské infrastruktury - vodovodu a čerpací stanice (úpravny vody) v majetku Obce Ostrov 2022-2026
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 14.3.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Ostrov, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 4.540.034,61 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 22-020-00006 ze dne 6.4.2022 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 11.260,67 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí	ve věci sp. zn. V-2196/2022-611, vklad byl proveden dne 29.3.2022, a to s právními účinky k 7.3.2022, vklad byl proveden podle listiny: Potvrzení o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky, zrušené zástavní právo smluvní ke stavbě Ostrov, č.p. 75