



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Ostřešany

IČ: 00274020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

04.11.2022 jako Dílčí přezkoumání

03.03.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 4.8.2022 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 4.11.2022 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.03.2023**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Josef Vodrážka - starosta

Ing. Petra Boková - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 3.3.2023

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 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,53 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Ostřešany dne pátek 3. března 2023

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

Eva Baťková

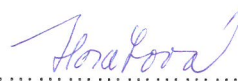
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková

.....
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:

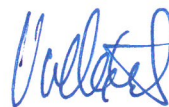
- nehosподаřil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu 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 byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 3.3.2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostřešany o počtu 10 stran převzal starosta Mgr. Josef Vodrážka.

Mgr. Josef Vodrážka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ing. Petra Boková

.....
účetní obce



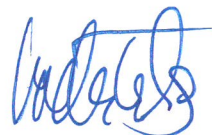
.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Ostřešany dne pátek 3. března 2023

Mgr. Josef Vodrážka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce



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	návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn od 6. 12. 2021 do 22. 12. 2021
Rozpočtová opatření	usnesením ZO dne 30. 3. 2015 schválena kompetence starostovi do výše 200 000,- Kč RO č. 1 schváleno starostou obce ze dne 1. 3. 2022 zveřejněno dne 1. 3. 2022 RO č. 2 schváleno na zastupitelstvu obce ze dne 30. 3. 2022, zveřejněno dne 5. 4. 2022 RO č. 3 schváleno starostou obce ze dne 3. 5. 2022 zveřejněno dne 3. 5. 2022 RO č. 4 schváleno na zastupitelstvu obce ze dne 29. 6. 2022, zveřejněno dne 30. 6. 2022 RO č. 5 schváleno starostou obce ze dne 2. 9. 2022, zveřejněno 2. 9. 2022 RO č. 6 schváleno na zastupitelstvu obce ze dne 22. 9. 2022, zveřejněno dne 23. 9. 2022 RO č. 7 schválil starosta obce dne 15. 10. 2022, zveřejněno dne 31. 10. 2022 RO č. 8 schválil starosta obce dne 31. 10. 2022, zveřejněno dne 31. 10. 2022 RO č. 9 schválil starosta obce dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 30. 11. 2022 RO č. 10 schválil starosta obce dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 30. 11. 2022
Schválený rozpočet	rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO dne 22. 12. 2021 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové výši 16 732 900,- Kč. rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 12. 2021.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	neinvestiční příspěvek zřizovatele pro ZŠ a MŠ Ostřešany na rok 2022 ve výši 700 000,00 Kč schválilo ZO dne 22. 12. 2021, oznámeno dopisem dne 29. 12. 2022 navýšení neinvestičního příspěvku o 603 629,00 na rok 2022 schváleno na ZO dne 29. 6. 2022 (navýšení na celkovou částku 1 303 629,00 Kč), oznámeno dopisem dne 1. 7. 2022 dle výkazu FIN 2 - 12M (3113/5331) neinvestiční příspěvek dodržen
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2020 - 2024, schválen ZO dne 20. 12. 2018 návrh zveřejněn i elektronicky 3. 12. 2018 - 20. 12. 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce od 8. 1. 2019
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn na internetových stránkách obce i na úřední desce v zákonném termínu od 1. 3. 2022 do 30. 3. 2022 projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet

	schválen usnesením ZO ze dne 30. 3. 2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 3. 2022 doposud
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-2911561/0710 ve výši zůstatku 554 837,30 Kč k 30.9.2022, kontrola účtování za období 1 - 9/2022 v číselné řadě 110001-22 , zůstatek k 31.12.2022 ve výši 27 647,70 Kč u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1205500329/0100 ve výši zůstatku 17 697 898,91 Kč k 30.9.2022, kontrola účtování za období 9/2022, zůstatek k 31.12.2022 ve výši 20 587 213,99 Kč u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 2006-2911561/0710 ve výši zůstatku k 31.12.2022 (výpis jednou ročně) ve výši 247,57 Kč ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M k 30.9.2022 a dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 18 252 983,78 Kč v rámci provedené inventarizace k 31.12.2022 byly výše uvedené zůstatky ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 20 615 109,26 Kč u účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 2225-1205500329/0800 ve výši zůstatku 567 605,71 Kč ověřeno v rámci provedené inventarizace na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 241
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů na rok 222 vedena v účetním programu Gordic modul poplatky a daně
Faktura	za období 3-4/2022 v číselné řadě 66 - 98 včetně předpisu závazku Fa .č 20220001 ze dne 16.3.2022 na akci Maltová cesta podél rybníků ve výši 478 482,00 Kč, č.ú. 150917383/0600 platba dne 28.3.2022, předpis FA účetní zápis 042/321 s rozpočtovou skladbou 2219/6121, Fa uplatněna na vyúčtování dotace od Pardubického kraje
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2022 proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.12.2022 plán inventur na rok 2022 s platností od 11.12. - 31.1.2023 ze dne 6.12.2022 inventurní soupisy k 31.12. 2022 majetková evidence účetní program VEMA Gordic okamžik zahájení a ukončení ve dnech 4.1. - 20.1.2022
Kniha došlých faktur	na rok 2022 hlavní činnost -vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 1 - 266 hospodářská činnost - vedena v účetním programu Gordic 1 - 76
Kniha odeslaných faktur	za rok 2022 vedena v exlové tabulce v číselné řadě 200220001 - 200220008
Odměňování členů zastupitelstva	počet zastupitelů 15, uvolněná funkce starosty, ostatní funkce neuvolněné počet obyvatel k 1.1.2018 - 1067

	počet zastupitelů 15, uvolněná funkce starosty, ostatní funkce neuvolněné počet obyvatel k 1.1.2018 - 1104 ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2022
Pokladní doklad	za období 9 - 10/2022 u pokladny vedené jako hlavní v číselné řadě 477 - 527 včetně účtování za období 9 - 10/2022 u pokladny vedlejší hospodářské činnosti v číselné řadě 294 - 369/2022
Pokladní kniha (deník)	vedena v účetním programu Gordic na rok 2022 za období 9 - 10/2022 v číselné řadě 294 - 369/2022 u hlavní činnosti zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2022 ve výši 31 880,00 Kč ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 v celkové částce za obě pokladny 46 483,00 Kč za období 9 - 10/2022 u hlavní pokladny v číselné řadě 477-527/2022, stav pokladní hotovosti k 30.9.2022 ve výši zůstatku 14 603,00 Kč za období 12/2022, zůstatek pokladní hotovosti ve výši 44 500,00 Kč, pokladna č.1 ve výši zůstatku 8 106,00 Kč , pokladna č. 2 ve výši 36 394,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2022, k 31. 12. 2022
Rozvaha	sestaven k 30. 9. 2022, k 31. 12. 2022
Účetní doklad	č. 410001 ze dne 5.1.2022 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 521 958,00 Kč a ze psů ve výši 25 160,00 Kč účetním zápisem 315/606
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 30. 9. 2022, k 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 9. 2022, k 31. 12. 2022
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestaven k 30. 9. 2022, k 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestaven k 30. 9. 2022, k 31. 12. 2022 výsledek hospodaření za rok 2022 - ztráta ve výši 230 130,73 projednalo ZO dne 30. 3. 2022
Darovací smlouvy	ze dne 23.9.2022 na finanční dar z rozpočtových prostředků obce ve výši 120 000,00 Kč pro AFK Ostřešany, o.s. na úhradu nákladů souvisejících s údržbou fotbalové hradí plochy žádost ze dne 1.9.2022 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 22.9.2022 ze dne 31.5.2022 na finanční dar pro obec ve výši 7 000,00 Kč na kulturní a sportovní účely ze dne 26.1.2022 na finanční dar z rozpočtových prostředků obce ve výši 15 000,00 Kč pro Myslivecký spolek Ostřešany na činnost ze dne 24.2.2022 na finanční dar z rozpočtových prostředků obce ve výši 10 000,00 Kč pro Sdružení rybářů Ostřešany na činnost doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 22.12.2021
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 11. 2022 - péče o zeleň v obci Ostřešany DPP ze dne 1. 9. 2022 - vkládání hlasovacích lístků do obálek ,

	zajištění distribuce DPP ze dne 1. 9. 2022 - vkládání hlasovacích lístků do obálek , zajištění distribuce DPP ze dne 1. 9. 2022 - úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22/22260 ze dne 18.7.2022 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) na investiční akci "Mlatová cesta podél rybníků" termín použití a vyúčtování do 31.12.2022 příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 26.10.2022, celkové náklady ve výši 478 482,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 20,89% kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, předložena Fa včetně její platby na BÚ
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu ve výši 48 000,00 Kč ÚZ 98187 příjem dotace zaúčtován dle výkazu FIN 2 12M na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dotace dne 1.9.2022 účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v plné výši účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován dle výkazu FIN 2 12 M na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dotace dne 10.11.2022 zápis 231/374 výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých položek, dotace vyčerpána v plné výši, kontrola čerpání a uznatelnost bez nedostatků
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o prodeji na příjmové položce 3111 ve výši 94 152,00 Kč o nákupu ve výdajích na 6130 není účtováno kupní smlouva ze dne 19.9.2022 na prodej pozemku par.č. 100/31, ostatní plocha - ostatní komunikace o výměře 175 m2 za kupní cenu ve výši 87 500,00 Kč (500,00 Kč za 1m2) doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo prodej dne 22.12.2021 usnesením č. 26/2021, záměr prodeje zveřejněn v období od 6.12. - do 22.12.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 18.11.2022 účetní doklad č. 500016 ze dne 18.11.2022 účetní zápis 544/031 ve výši ocenění dle evidence 105,00 Kč darovací smlouva ze dne 12.01.2022 na pozemek par.č. 804/27 a 864/10 ostatní plocha - silnice a to ve výše ocenění 15 502,00 Kč (1592,00 Kč a 13 610,00 Kč)

	doložka dle zákona o obcích - ZO převod schválilo dne 29.9.2021 kontrola účtování - účet 401 (meziroční rozdíl ve výši 15 502,00 Kč), účetní zápis 031/401
Dokumentace k veřejným zakázkám	smlouva o dílo ze dne 26.8.2022 na zhotovení Díla "Výstavba sportovního areálu ZŠ Ostřešany" s předmětem plnění 5 120 717,28 Kč zveřejnění na profilu zadavatele ze dne 27.8.2022, profil evidován ve věstníku veřejných zakázek pod číslem 211915
Vnitřní předpis a směrnice	Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky Směrnice o oběhu účetní dokladů Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku - Odpisový plán Směrnice o pohledávkách, opravných položkách k pohledávkám, o vyřazování pohledávek Směrnice pro časové rozlišování Směrnice o ochraně osobních údajů Směrnice o majetku Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., včetně podpisových vzorů Směrnice ke schvalování účetní závěrky obce
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 7. 1. 2022, 19. 1. 2022, 10. 2. 2022, 16. 3. 2022, 13. 4. 2022, 26. 4. 2022, 25. 5. 2022, 8.6. 2022, 22. 6. 2022, 13. 7. 2022, 20. 7. 2022, 18.8. 2022, 24. 8. 2022, 31. 8. 2022, 14. 9. 2022, 27. 10. 2022, 10. 11. 2022, 7. 12. 2022, 21. 12. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22. 12. 2021 - schvaluje, rozpočet obce a ZŠ a MŠ Ostřešany na r. 2022, OZV č. 1/2022 ze dne 30. 3. 2022 - RO č. 2, účetní závěrka obce za rok 2021, hospodaření a zpráva o výsledku hospodaření obce za rok 2021, účetní závěrka MŠ a ZŠ ze dne 29. 6. 2022 - navýšení neinvestičního příspěvku ZŠ, RO č. 4 ze dne 22. 9. 2022 - RO. 6 ze dne 14. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo ze dne 14. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, rozpočtová organizace ZŠ a MŠ,
Kontrolní a finanční výbor	zápisy z kontrolního výboru ze dne 21. 9. 2022 - kontrola hospodaření s finančními prostředky obce zápisy z kontrolního výboru ze dne 30. 3. 2022, 21. 9. 2022 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2021 o místní poplatek za odpady OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů obec vede evidenci právních předpisů dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích ze psů (položka 1341) za odpady (položka 1345)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2021 obci nevznikla daňová povinnost
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkových organizací	Rozpočet ZŠ a MŠ Ostřešany na r. 2022 schválen usnesením ZO ze dne 22. 12. 2021. Návrhy rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 12. 2021.

	Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 12. 2021 doposud. Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ Ostřešany na r. 2020 - 2024 schválen 20. 12. 2018. Návrh SVR zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 12. 2018 do 20. 12. 2018. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2018 doposud.
Účetní závěrka za rok 2021	účetní závěrka obce za rok 2021 schválena na ZO dne 30. 3. 2022 účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2021 schválena na ZO dne 30. 3. 2022 protokoly byly vyhotoveny