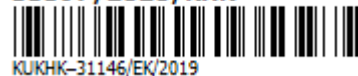




33597/2020/KHK



KUKHK-31146/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Osice, IČ: 00653381
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07. 10. 2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

na základě písemné žádosti obce Osice 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 26. 06. 2019 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 Osice
Osice 117
503 26 Osice

Zástupci za Obec:

- Stanislav Bydžovský - starosta
- Jana Mencáková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 19. 6. 2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 19. 03. 2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Osice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. Do 7. 10. 2019 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna. K 31. 12. 2019 dle elektronické úřední desky obec zveřejnila ještě 2 rozpočtová opatření.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 11. 2018.

Rozpočet na rok 2019 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů 18 045 000,-- Kč, ve výši výdajů 18 713 000,-- Kč, financování ve výši 668 000,-- Kč. Schodek rozpočtu bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu na straně příjmů - třídy, na straně výdajů - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu Fin 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 20. 12. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zpracován na období roku 2020 až 2022, zveřejněn na úředních deskách dne 30. 11. 2019.

Schválen Zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018. Po schválení zveřejněn na úředních deskách dne 20. 12. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo v rámci schválení rozpočtu příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci ve výši 1 600 000,-- Kč dne 19. 12. 2018. Příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 20. 12. 2018. Příspěvek navýšen o 300 000,-- Kč v ZO dne 6. 11. 2019. Příspěvkové organizaci oznámeno dopisem dne 12. 12. 2019. Ke konečnému přezkoumání elektronicky zasláno.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 4. 2019 do 16. 5. 2019 a po schválení byl Závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 14. 6. 2019.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2018 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Osice.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

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

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

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 tedy řádně dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2019, dle předložené souhrnné rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen 2019 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. 1080811309/0800

vkладový účet kanalizace u České spořitelny a.s. č. 3485360349/0800

ČNB č. účtu 94-5411511/0710

úvěrový účet u České spořitelny a.s. č. 438659459/0800

úvěrový účet u České spořitelny a.s. č. 317953459/0800

úvěrový účet u České spořitelny a.s. č. 495084129/0800

za období březen 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec (obdarovaný) předložila Darovací smlouva ze dne 25. 3. 2019 se společností KERS s.r.o. na Prodloužení veřejného osvětlení v délce 74,0 m na p.č. 89/9 v k.ú. Osice. Celková hodnota daru je 33 400,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 20. 3. 2019.

Obec (obdarovaný) předložila Darovací smlouva ze dne 25. 3. 2019 se společností KERS s.r.o. na Gravitační kanalizaci pro odvedení splaškových vod do veřejné kanalizace v délce 66,1 m na p.č. 89/9 v k.ú. Osice. Celková hodnota daru je 66 100,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 20. 3. 2019.

Obec (obdarovaný) předložila Darovací smlouva ze dne 16. 1. 2019 s Královéhradeckým krajem na část pozemku na p.č. 129/2 o výměře 125 m² v k.ú. Trávník u Osic. Účetní hodnota daru je 2 187,50 Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 30. 5. 2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na činnost spolku ze dne 27. 2. 2019 s Mysliveckým spolkem Háj Osice ve výši 5 000,- Kč, žádost o dotaci podána dne 23. 11. 2018, v zastupitelstvu obce schválena dotace dne 19. 12. 2018, podléhá vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2019. Ke konečnému přezkoumání elektronicky zasláno vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 11. 2019. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2016914/VB/1 ze dne 25. 3. 2019 s ČEZ Distribuce, a.s., zastoupená firmou MATEX HK s.r.o. na základě plné moci. Jedná se o úplatné věcné břemeno ve výši 4 300,- Kč za účelem zařízení distribuční soustavy kabelové vedení NN na pozemku p.č. 4 a 12 v k.ú. Trávník u Osic. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 20. 3. 2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

Předložena Smlouva o úvěru č. 0495084129 ze dne 1. 2. 2019 od České spořitelny a.s. ve výši 7 370 550,- Kč na účel Předfinancování dotace na realizaci projektu Nákup velkokapacitní požární cisterny na dopravu vody. Úvěr je splatný do 31. 12. 2020. V Zastupitelstvu obce schválen dne 19. 12. 2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 29 000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 26 173,- Kč.

- Obec obdržela neinvestiční příspěvek na činnost jednotky požární ochrany na základě smluvního ujednání s obcemi Osičky a Syrovátka v celkové výši 50 000,- Kč.

Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33063 ve výši 1 377 165,- Kč na projekt "Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů pro Základní školu a mateřskou školu Františka Škroupa, Osice. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace. (Ke konečnému přezkoumání elektronicky zasláno).

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-156219-3/PO-IZS-2019 ze dne 12. 11. 2019 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2019 ve výši 22 614,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována. Ke konečnému přezkoumání elektronicky zasláno.

Obec uzavřela dne 30. 7. 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2019/03105. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční finanční podpory z rozpočtu poskytovatele na realizaci stavby s názvem "Splašková kanalizace Osice - Polizy" ve výši 1 500 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 12. 2018 do 30. 11. 2019, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 374. Ke konečnému přezkoumání elektronicky zaslána Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 29. 11. 2019. Dotace byla zúčtována.

Dotace z minulých let:

Obec předložila Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Ex post z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D03G000732 z Integrovaného regionálního operačního programu, název projektu Nástavba ZŠ a MŠ Františka Škroupa, Osice ve výši 10 773 097,89 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 28. 6. 2020. Obec obdržela finanční prostředky ve výši 10 553 439,61 Kč. Dotace byla zúčtována.

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D03C000153 Ex post 21. 9. 2016 Nákup velkokapacitní požární cisterny na dopravu vody ve výši 7 370 550,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce do 31. 5. 2018. Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 14. 9. 2018, závěrečné vyhodnocení akce do 31. 12. 2019. Obec v roce 2019 obdržela finanční prostředky ve výši 7 266 037,50 Kč. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115D312010209 Ex post ze dne 21. 7. 2017, název projektu "Splašková kanalizace Osice - Polizy" ve výši 6 360 010,13 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce do 29. 2. 2020. Obec obdržela k 31. 12. 2019 finanční prostředky ve výši 6 296 481,78 Kč. Dotace byla zúčtována.

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 Zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Františka Škroupa Osice za kontrolované období roku 2018. Pověření i Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly byly ke kontrole předloženy.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Osice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Osice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Osice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Osice - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Osice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Krčková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Osice.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Stanislav Bydžovský.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 19. 03. 2020

Stanislav Bydžovský

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Osice	Stanislav Bydžovský
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcckova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Osice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	8 028 292,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		8 028 292,00 Kč

Příjem v roce 2019	39 620 107,41 Kč
Příjem v roce 2018	11 673 600,96 Kč
Příjem v roce 2017	10 531 310,16 Kč
Příjem v roce 2016	8 346 777,00 Kč
Příjmy celkem	70 171 795,53 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	17 542 948,88 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	45,76%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	10 525 769,33 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%