



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

41459/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Osice, IČ: 00653381
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.09.2022
- 11.04.2023

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 26.07.2022 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:

starosta - Stanislav Bydžovský
účetní - Jana Mencáková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**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 22.06.2022**

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 11.04.2023.

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 8. 9. 2022 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, do 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno celkem 5 rozpočtových 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 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 18. 11. 2021 do 10. 12. 2021.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021 jako schodkový ve výši příjmů 11 250 000,-- Kč, ve výši výdajů 15 097 000,-- Kč, splátky úvěru ve výši 702 000,-- Kč, financování ve výši 4 549 000,-- Kč. Schodek rozpočtu bude kryt 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 M v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 16. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zpracován na období let 2021 až 2024, zveřejněn na úředních deskách dne 23. 11. 2020 do 10. 12. 2020.

Schválen Zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020. Po schválení zveřejněn na úředních deskách dne 17. 12. 2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo v rámci schválení rozpočtu příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci ve výši 1 700 000,-- Kč dne 8. 12. 2021. Příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 16. 12. 2021.

Na základě Žádosti o navýšení rozpočtu ze dne 18. 8. 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 8. 2022 navýšení rozpočtu o 300 000,-- Kč. Příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 8. 9. 2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2022 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 6. 5. 2022 do 30. 6. 2022 a po schválení byl Závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 21. 6. 2022.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Osice. Protokoly byly předloženy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.

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. 2022 a 31. 12. 2022.

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.

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 2022, dle předložené souhrnné rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc září až prosinec 2022, dle předložených Mzdových listů provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen a listopad 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v písemné podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné 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.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2022.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a listopad 2022 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 účtováno.

Účetní doklad

V návaznosti na veřejnou zakázku "MŠ a ZŠ Osice - kiosková trafostanice 400 kVa, přípojka VN a napojení kabelů NN" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 220100672 - přijatá faktura č. 159 ve výši 1 086 172,96 Kč
- doklad č. 77 - výpis z účtu České spořitelny ze dne 30. 5. 2022 - úhrada faktury č. 159

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. účtu 1080811309/0800

ČNB č. účtu 94-5411511/0710

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

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

za období květen a listopad 2022.

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

Obec (prodávající) uzavřela Kupní smlouvu s fyzickými osobami dne 5. 9. 2022 na prodej pozemku p.p.č. 280/3, o výměře 999 m² v k. ú. Osice za dohodnutou kupní cenu ve výši 499 500,-- Kč. Záměr prodeje pozemku č. 5/2021 zveřejněn v období od 5. 10. 2021 do 28. 10. 2021. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 27. 10. 2021. Právní účinky vkladu ze dne 3. 10. 2022. O prodeji bylo účtováno, pozemek vyřazen z evidence majetku dne 3. 10. 2022.

Obec (kupující) uzavřela Kupní smlouvu s fyzickými osobami dne 19. 12. 2022 na nákup pozemků p.č. 579 o výměře 945 m², p.č. 279/12 o výměře 1792 m² a p.č. 279/13 o výměře 283 m² za sjednanou kupní cenu ve výši 2 262 614,20 Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 19. 10. 2022, Právní účinky vkladu do KN ze dne 21. 12. 2022. O prodeji bylo účtováno, pozemky zařazeny do evidence majetku dne 21. 12. 2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 5. 5. 2022 s fyzickou osobou na opravu střechy. Dotace ve výši 280 000,-- Kč schválena v ZO dne 12. 4. 2022, žádost podána dne 4. 4. 2022. Příjemce je povinen vrátit celou výši dotace v pravidelných měsíčních splátkách ve výši 8 000,-- Kč, nejpozději do 21. 12. 2025.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu ze dne 17. 2. 2022 s Mysliveckým spolkem Háj Osice na činnost spolku. Dotace ve výši 5 000,-- Kč schválena v ZO dne 8. 12. 2021, žádost podána dne 2. 11. 2021, finanční vypořádání nejpozději do 30. 11. 2022. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 11. 2022, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 44 524,29 Kč, ÚZ 98043.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Čerpáno ve výši 24 135,40 Kč. Dotace byla zúčtována.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9 400,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Oznámení o výši dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu č.j. SZIF/2023/0023982 ve výši 653 400,-- Kč, dotace je schválena na základě Žádosti o platu ze dne 7. 11. 2022 na investiční projekt "Lesní hřiště v Osicích", registrační číslo 21/007/19210/452/123/001715/001, ÚZ 89517 a 89518. Obec finanční prostředky k 31. 12. 2022 neobdržela.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"MŠ a ZŠ Osice - kiosková trafostanice 400 kVa, přípojka VN a napojení kabelů NN"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 20/2018 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma ELSLA s.r.o., Havlíčkova 111, 586 01 Jihlava s nabídkovou cenou 2 992 212,-- Kč bez DPH. Smlouva o dílo ze dne 11. 5. 2022, na profilu zadavatele zveřejněna dne 24. 5. 2022. Předloženo plnění ze SOD ve výši 1 086 172,96 Kč s DPH.

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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Osice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Osice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Osice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Osice - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,53 %
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

Datum vyhotovení: 11.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

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 Osice byl projednán dne 11.04.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Osice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@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	3 922 292,00 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		3 922 292,00 Kč

Příjem v roce 2022	16 576 166,66 Kč
Příjem v roce 2021	24 677 765,17 Kč
Příjem v roce 2020	13 582 063,00 Kč
Příjem v roce 2019	39 620 107,00 Kč
Příjmy celkem	94 456 101,83 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	23 614 025,46 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	16,61%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	14 168 415,27 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------