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

50334/2024/KHK
KUKHK-29857/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osice, IČ: 00653381 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.09.2023
- 15.05.2024

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 20.07.2023 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 03.07.2023

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 15.05.2024.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

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 12. 9. 2023 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, do 31. 12. 2023 byla schválena a provedena celkem 4 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.

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 28. 11. 2022 do 21. 12. 2022.
Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 jako schodkový ve výši příjmů 16 456 000,-- Kč, ve výši výdajů 25 188 000,-- Kč, splátky úvěru ve výši 1 500 000,-- Kč, přijaté půjčené prostředky ve výši 10 000 000,-- Kč, financování ve výši 232 000,-- Kč. Schodek rozpočtu je 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 14. 12. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu
Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 - 2027 dne 14. 12. 2022.
Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 28. 11. 2022 do 21. 12. 2022.
Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 21. 12. 2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Zastupitelstvo obce schválilo v rámci schválení rozpočtu příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci ve výši 2 000 000,-- Kč dne 14. 12. 2022. Příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 28. 12. 2022.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023 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 zveřejněn návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 4. 2023 do 9. 6. 2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 9. 6. 2023.
Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2022 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Osice.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.

Příloha rozvahy
Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.

Rozvaha
Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Kontrolou obratů 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 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
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 2023, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Výplata odměn za měsíc září až prosinec 2023, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)
Bylo kontrolováno období březen a říjen 2023 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v písemné podobě.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné 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 březen a říjen 2023.

Pokladní doklad
Pokladní doklady za období březen a říjen 2023 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.

Bankovní výpis
Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen a říjen 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
vkladový účet u České spořitelny a.s 6483740309/0800
úvěrový účet u České spořitelny a. s. č. účtu 438659459/0800
úvěrový účet u České spořitelny a. s. č. účtu 713504129/0800 od 10. 7. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38 600,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky. Čerpáno ve výši 26 798,-- Kč, dotace byla zúčtována.

Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33092 ve výši 2 036 938,--- Kč na projekt "Vzdělávání, Operační program Jan Amos Komenský" pro Základní školu a mateřskou školu Františka Škroupa, Osice. Prostředky byly poukázány příjemci dotace.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23POVU1-0027 ze dne 28. 6. 2023 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Oprava dopravní infrastruktury" ve výši 960 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2024. Závěrečná zpráva do 30. 12. 2024. Obec finanční prostředky neobdržela. Obec obdržela finanční prostředky 18. 7. 2023. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 25. 10. 2023 a Akceptace závěrečné zprávy ze dne 27. 11. 2023. 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 v roce 2023 obdržela finanční prostředky ve výši 235 224,-- Kč ÚZ 89517 a 418 176,-- Kč ÚZ 98518. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) z Ministerstva pro místní rozvoj, Ex post č. MMR-59191/2023-55/2 z programu Integrovaný regionální operační program, název projektu "Chodník podél východní strany silnice III/323 16 Osice" ve výši 5 172 503,87 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 6. 2024. Obec finanční prostředky neobdržela.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Obec (prodávající) uzavřela Kupní smlouvu s fyzickými osobami dne 30. 1. 2023 na prodej pozemku p.p.č. 56/1, o výměře 181 m2 a p.p.č. 483/56 o výměře 316 m2 v k. ú. Osice za dohodnutou kupní cenu ve výši 372 750,-- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce v období od 21. 9. 2022 do 31. 10. 2022. Zastupitelstvem obce schváleno dne 19. 10. 2022, právní účinky vkladu do Katastru nemovitostí k 13. 2. 2023, o prodeji bylo účtováno, pozemek vyřazen z evidence dne 13. 2. 2023.

Obec (prodávající) uzavřela Kupní smlouvu s fyzickými osobami dne 9. 1. 2023 na prodej pozemku p.p.č. 453/16 o výměře 70 m2 v k. ú. Osice za dohodnutou kupní cenu ve výši 3 500,-- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce v období od 8. 8. 2022 do 25. 8. 2022. Zastupitelstvem obce schváleno dne 24. 8. 2022, právní účinky vkladu do Katastru nemovitostí k 19. 1. 2023, o prodeji bylo účtováno, pozemek vyřazen z evidence dne 19. 1. 2023.

Smlouvy o věcných břemenech
Obec jako strana povinná předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti IZ-12-2001714/VB1 ze dne 20. 2. 2023 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELPROM CZ s.r.o. na právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 113/10 v k.ú. Osice za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 8. 2. 2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 17. 4. 2023.

Obec jako strana povinná předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti IP-12-2012954/VB/1 ze dne 30. 8. 2023 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELRO Czech, s.r.o. na právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 2, p.č. 3, p.č. 4, p.č. 12 v k.ú. Trávník u Osic za jednorázovou úplatu ve výši 2 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 30. 8. 2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 14. 9. 2023.

Darovací smlouvy
Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 1. 3. 2023 s Mikroregionem urbanická brázda, předmětem darovací smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,-- Kč určený na financování kulturní akce Škroupovy Osice.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu ze dne 31. 3. 2023 s Mysliveckým spolkem Háj Osice na ochranu přírody, krajiny a péči o zvěř. Dotace ve výši 5 000,-- Kč schválena v zastupitelstvu obce dne 14. 12. 2022, žádost podána dne 2. 11. 2022, finanční vypořádání nejpozději do 30. 11. 2023. Dotace je vedena na záloze. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 11. 2023, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů č. 472023 ze dne 1. 2. 2023 s Knihovnou města Hradec Králové. Dotace ve výši 7 000,-- Kč schválena v zastupitelstvu obce dne 14. 12. 2022, žádost podána dne 10. 10. 2022, finanční vypořádání nejpozději do 10. 1. 2024. Dotace je vedena na záloze. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 11. 2023, dotace byla zúčtována.

Smlouvy o přijetí úvěru
Předložena Smlouva o úvěru č. 0713504129 od České spořitelny a. s. ve výši 8 000 000,-- Kč na účel výstavba chodníku v obci Osice. Úvěr je splatný do 30. 6. 2036. V zastupitelstvu obce schváleno dne 28. 6. 2023.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Na základě pověření byla dne 13. 3. 2024 provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Františka Škroupa Osice za kontrolované období - leden až prosinec 2023. 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 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 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Osice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Osice - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,59 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**9,89 %**
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: 15.05.2024

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková Digitálně podepsal Markéta Fejková Datum: 2024.05.15 14:39:27 +02'00'

.....

Eva Linková

kontrolor

Eva Linková Digitálně podepsal Eva Linková Datum: 2024.05.15 12:34:50 +02'00'

.....

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 15.05.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, ani 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Osice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@khk.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	3 549 585,66 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		3 549 585,66 Kč

Příjem v roce 2023	22 332 696,17 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
Příjmy celkem	77 168 691,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	19 292 172,75 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	18,40%

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 575 303,65 Kč

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