



38266/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Osice, IČ: 00653381
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03. 09. 2020
- 08. 04. 2021
- 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 14. 07. 2020 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:
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 1. 7. 2020 a 4. 9. 2020.**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 08. 04. 2021.

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. V roce 2020 byla schválena a provedena 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 2020 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 25. 11. 2019 do 12. 12. 2019.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 11 189 000,-- Kč, ve výši výdajů 12 317 000,-- Kč, splátky úvěru ve výši 702 000,-- Kč, financování ve výši

1 830 000,-- 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 19. 12. 2019.

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 1 700 000,-- Kč dne 11. 12. 2019. Příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 18. 12. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020 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 18. 5. 2020 do 4. 6. 2020 a po schválení byl Závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 2. 7. 2020.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019 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. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020.

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. 2020 a 31. 12. 2020.

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 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 2020, dle předložené souhrnné rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen 2020 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 květen 2020. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen 2020 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. 495258109/0800

za období květen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky.

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

Obec (prodávající) uzavřela Kupní smlouvu s Biskupství královéhradecké, Hradec Králové dne 9. 3. 2020 na prodej pozemku p.p.č. 1278, 17 554 m² v k. ú. Osice za dohodnutou kupní cenu ve výši 614 390,-- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn v období od 18. 7. 2019 do 8. 8. 2019. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 7. 8. 2019. Právní účinky vkladu nastaly dne 6. 5. 2020.

Obec předložila Směnnou smlouvu s Římskokatolickou farností Osice ze dne 6. 3. 2020 na směnu pozemků p.č. 1/6 a p.č. 12/4 vše k.ú. Osice ve vlastnictví ŘK farnosti a pozemků p.č. 1155 k.ú. Osice a p.č. 142/16 v k.ú. Trávník u Osic ve vlastnictví obce. Oba směňující se dohodli na doplatku rozdílu hodnot nemovitostí ve výši 927 475,-- Kč. Záměr směny pozemků zveřejněn v období od 18. 7. 2019 do 8. 8. 2019. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 7. 8. 2019. Právní účinky vkladu nastaly dne 18. 3. 2020.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce předložila Smlouvu o poskytnutí daru mezi obcemi ze dne 19.10.2020 s Obcí Lhota pod Libčany na financování projektu rozšíření ČOV ve výši 1 427 292,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 26.8.2020.

Smlouvy nájemní

Obec předložila Smlouvu o zemědělském pachtu s fyzickou osobou na pronájem p.p.č. 1178, o výměře 4 215 m² v k.ú. Osice ze dne 30. 3. 2020. Pacht je stanoven ve výši 500,-- Kč/rok. Záměr pachtu zveřejněn na úředních deskách v zákonem stanoveném termínu od 17. 2. 2020 do 5. 3. 2020, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 3. 2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na činnost spolku s Mysliveckým spolkem Háj Osice ve výši 5 000,-- Kč, žádost o dotaci podána dne 3. 12. 2019, v zastupitelstvu obce schválena dotace dne 11. 12. 2019, podléhá vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2020. Předloženo vyúčtování ze dne 7. 12. 2020, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb s Knihovnou města Hradec Králové ve výši 7 000,-- Kč, v zastupitelstvu obce schválena dotace dne 6. 11. 2019, podléhá vyúčtování do 10. 1. 2021. Předloženo vyúčtování ze dne 13. 11. 2020, dotace byla zúčtována.

Smlouvy o přijetí úvěru

Předložena Smlouva o úvěru č. 0495628149 od České spořitelny a.s. ve výši 10 417 035,-- Kč na účel rekonstrukce hasičárny. Úvěr je splatný do 31. 12. 2022. V Zastupitelstvu obce schválen dne 4. 3. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 30 030,-- Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK jednorázový nenávratný příspěvek ve výši 643 750,-- Kč, ÚZ 98024.

Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-165012-5/PO-IZS-2020 ze dne 4. 11. 2020 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2020, ve výši 21 400,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Stavební úpravy - Hasičské zbrojnice, Osice" ve výši 8 079 014,69 Kč bez DPH. Na tuto akci byla poskytnuta dotace z Ministerstva vnitra ve výši 10 417 035,42 Kč. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Osice za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Osice - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,94 %
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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 5 172 283,73 Kč z důvodu přijetí úvěru na účel rekonstrukce hasičárny.

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

Markéta
Fejková

Digitálně podepsal
Markéta Fejková
Datum: 2021.04.08
10:55:35 +02'00'

Eva Linková
kontrolor

Eva
Linková

Digitálně podepsal
Eva Linková
Datum: 2021.04.08
11:08:30 +02'00'

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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: 08. 04. 2021

Stanislav Bydžovský

.....
starosta

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

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	16 483 346,02
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		16 483 346,02 Kč

Příjem v roce 2020	13 582 063,39 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
Příjmy celkem	75 407 081,92 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	18 851 770,48 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	87,44%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 311 062,29 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	5 172 283,73 Kč
Překročení v procentech	27%