



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

31344/2024/KHK



KUKHK-37365/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Osek, IČ: 00578487
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2023
- 02.04.2024

na základě písemné žádosti obce Osek 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 19.07.2023 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 Osek
Osek 25
507 43 Sobotka

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. David Horák
účetní - Monika Smetanová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením závěrečného přezkoumání:
Jana Šubrtová
- kontrolor pověřený řízením dílčího přezkoumání:
Věra Gilková

**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 02.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Osek byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2022. Sestaven jako schodkový v celkové výši příjmů 3 908 400,- Kč, výdajů 5 284 881,- Kč a financování 1 376 481,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 9.12.2022 do 8.1.2023. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 8.1.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření č. 1 až 10 byla schválena zastupitelstvem, resp. starostou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.10.2023 byly při dílčím přezkoumání namátkově kontrolovány závazné ukazatele: § 5512, § 3319, § 3632, § 3412. Rozpočtová opatření s nimi související byla schválena před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období let 2024 - 2025 a byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2022. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 9.12.2022 do 8.1.2023. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 8.1.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 je sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a byl schválen zastupitelstvem obce dne 1.6.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 3.5. do 12.6.2023. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 12.6.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla zastupitelstvem obce dne 1.6.2023 schválena účetní závěrka obce za rok 2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.10. a 31.12. 2023.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen a říjen 2023 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2023.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.10. a 31.12.2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jeho obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Předložena kniha došlých faktur vedená v programu KEO4.

Kniha odeslaných faktur

Předložena kniha odeslaných faktur vedená v programu KEO4.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen a říjen 2023 u účtů:
vedených na 231

- u KB a.s. č.ú. 25123541/0100

- u ČNB č.ú. 94-3514541/0710

vedených na 244

- u KB a.s. č.ú. 94-7441730617/0100 (od 28.8.2023)

- u KB a.s. č.ú. 94-7441690627/0100 (od 28.8.2023)

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platným nařízením vlády. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíce leden až prosinec 2023 provedeno dle stanovení.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela v roce 2023 darovací smlouvu na finanční dar např.:

- Římskokatolická farnost – děkanství Sobotka, ve výši 300 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2023, smlouva ze dne 30.3.2023, poskytnuto 31.3.2023.

Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě žádosti v roce 2023 ze svého rozpočtu například tuto dotaci:

- č. 01/2023, Sbor dobrovolných hasičů Osek, výše dotace 30 000,- Kč, žádost ze dne 29.12.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2022, smlouva uzavřena dne 2.5.2023, dotace poskytnuta dne 24.5.2023, vyúčtování ze dne 28.12.2023.

Výše uvedená žádost, smlouva a vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 byly příjmy obce posíleny o tyto účelové dotace, např.:

- UZ 98 008 - neinvestiční dotace na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 38 600,- Kč, celkem obec vyčerpala 21 113,61 Kč, vratka dotace činí 17 486,39 Kč, na účet poskytovatele odeslána dne 17.1.2024 v rámci finančního vypořádání za rok 2023 (výpis KB č.3),

- UZ 15 0091 - od Agentury ochrany přírody a krajiny ČR na základě Dohody o realizaci managementových opatření č. PPK-408d/52/23 obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 43 400,- Kč určenou na seče travních porostů křovinořezem na polních cestách na p.č. 112/50, 112/52, 112/41, 206/24, 206/41 a 206/45 v k.ú. Osek nacházejících se ve III. zóně CHKO Český ráj. Realizace sečí byla stanovena na období od 15.6. do 15.7.2023 a od 1.9. do 15.9.2023. Přijatá dotace ve výši 43 400,- Kč byla poskytnuta na základě faktur vystavených obcí. Dotace byla zúčtována,

- ORG 0026 - od KÚ KHK obec přijala investiční dotaci na základě smlouvy č. 23POVU1-0026 na realizaci akce s názvem "Osek - chodník podél III/28114 - 2. etapa" v celkové výši 1 080 000,- Kč. Realizace akce byla stanovena od 1.1.2023 do 30.11.2024, odeslání Závěrečné zprávy do 30.12.2024. Přijatá dotace je vedena na účtu dlouhodobých přijatých záloh na transfery, zároveň byl zaúčtován dohad ve výši 1 063 347,08 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Osek – chodník podél III/28114 – 2.etapa"

VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnici č. 11/2017 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219, odst. 1, písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma IZOTRADE, s.r.o. s nabídkovou cenou 1 896 007,- Kč bez DPH (t.j. 2 294 168,47 Kč s DPH). Smlouva o dílo předložená při dílčím přezkoumání byla oboustranně podepsána dne 8.3.2023 a na profilu zadavatele zveřejněna dne 8.3.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Informace o skutečně uhrazené ceně zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.11.2023.

Výše uvedená akce je spolufinancována z dotace od KHK dle předložené Smlouvy č. 23POVU1-0026 ze dne 4.7.2023.

Zápis 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 obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Osek

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 Osek za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Osek za rok 2023

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Osek 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: 02.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Jana Šubrtová
kontrolor pověřený řízením závěrečného
přezkoumání

.....

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením dílčího
přezkoumání

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 Osek byl projednán dne 02.04.2024, 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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 Osek
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Jana Šubrtová 725 870 784

jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Věra Gilková 601 375 641

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Osek 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	0,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	6 228 066,00 Kč
Příjem v roce 2022	4 485 519,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 838 637,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 048 491,00 Kč
Příjmy celkem	19 600 713,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 900 178,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 940 106,95 Kč
---------------------------------------	------------------------

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