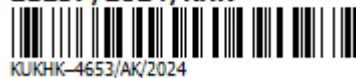




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

21257/2024/KHK



KUKHK-4653/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Osičky, IČ: 00653390
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.01.2024

na základě písemné žádosti obce Osičky 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 Osičky
Osičky 19
503 27 Lhota pod Libčany

Zástupci za Obec:

starostka - Štěpánka Dostálová
místostarostka - Vladimíra Jalčová
účetní - Ludmila Váňová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

**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 25.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Osičky byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Do konce roku bylo provedeno 6 rozpočtových opatření, která jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení, avšak rozpočtové opatření č. 1-5 bylo zveřejněno pouze do dne 14.12.2023, čímž došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů § 16, kdy rozpočtová opatření mají být zveřejněna do 30 dnů od schválení a musí být nadále zveřejněna po dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl na elektronické úřední desce zveřejněn v termínu od 1.12.2022 do 21.12.2022. Rozpočet na rok 2023 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21.12.2022 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 2.681.000,- Kč. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 29.12.2022, čímž se dopustila porušení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů §11. Zveřejnění návrhu rozpočtu musí být zveřejněno nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva, což územní celek dodržel, avšak toto zveřejnění návrhu musí dle zákona trvat až do zveřejnění schváleného rozpočtu a to zveřejněno nebylo. Schválený rozpočet musí být nadále zveřejněn až do zveřejnění rozpočtu na následující rozpočtový rok, alespoň však do konce rozpočtového roku, na který byl schválen, což obec také nedodržela, jelikož byl schválený rozpočet na rok 2023 zveřejněn pouze do dne 14.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025–2027, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 7.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 16.11.2023 do 7.12.2023, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 14.12.2023. Tímto jednáním se dopustil porušení zákona č. 250/2000 Sb. §3. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu musí být zveřejněno nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva, což územní celek dodržel, avšak toto zveřejnění návrhu musí dle zákona trvat až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 25.5.2023. Před projednáním byl návrh závěrečného účet zveřejněn na elektronické úřední desce v termínu od 4.5.2023 do 25.5.2023. Schválený závěrečný účet byl vyvěšen na elektronické úřední desce dne 1.6.2023, čímž se obec dopustila porušení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků § 17. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu musí být zveřejněno nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva, což územní celek dodržel, avšak toto zveřejnění návrhu musí dle zákona trvat až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměny za výkon funkce členů zastupitelstva nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle předloženého mzdového listu, byla provedena dle stanovení.

Kontrolou stanovení výše odměny za výkon funkce neuvolněné starostky bylo zjištěno, že poskytovaná odměna za rok 2023 je v rozporu se zákonem, kdy odměna neuvolněné starostky neodpovídá 0,3 násobku odměny uvolněného starosty dle Nařízení vlády č. 415/2022 Sb. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Dle uvedeného nařízení měla být odměna neuvolněné starostky v roce 2023 v měsíční výši 14.177,- Kč. Starostce obce byla vyplácena odměna v měsíční výši 12.888,- Kč, čímž vznik nedoplatek v odměně za celý rok 2023 v celkové výši 15.468,- Kč.

Účetní doklad

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen a listopad 2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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 řádně 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.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2023.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2023. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2023.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období červen a listopad 2023.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a listopad 2023 u:

- běžného účtu u ČS 1080858369/0800
- vkladový účet u ČS 6487624399/0800
- běžného účtu vedeného u ČNB 94-11619511/0710.

Darovací smlouvy

Obec poskytla finanční dar ve výši 2.000,- Kč Nadačnímu fondu Lepší život, jehož poskytnutí schválila na zastupitelstvu obce dne 25.5.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotaci:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 23.187,92 Kč. Dotace byla do konce roku 2023 zúčtována.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Za kontrolované období obec poskytla dotace, na základě žádostí o poskytnutí dotace, vyúčtování dotací předloženo ke kontrole.

- Knihovně města Hradce Králové ve výši 2.000,- Kč na nákup knih do knižního fondu na období roku 2023, v zastupitelstvu obce schváleno dne 16.11.2022, veřejnoprávní smlouva ze dne 20.4.2023 předložena ke kontrole
- Mysliveckému spolku Háj Osice ve výši 5.000,- Kč na ochranu přírody, krajiny a péči o zvěř v katastru obce Osičky, v zastupitelstvu obce schváleno dne 16.11.2022, veřejnoprávní smlouva ze dne 31.3.2023 předložena ke kontrole

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2023 prováděla pouze poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

"Dodávka nových lamp veřejného osvětlení"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Elektro Tomáš Kos s nabídkovou cenou 279.462,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo

oboustranně podepsána dne 31.3.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou uhrazenou dne 14.4.2023.

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 ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Osičky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.
 - Obec se dopustila porušení zákona, kdy zveřejnění Návrhu rozpočtu 2023 netrvalo do doby zveřejnění Schváleného rozpočtu 2023. Dochází zde k systémovému porušování zákona, kdy žádný z dokumentů rozpočtového procesu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
 - Obec se dopustila porušení zákona, kdy zveřejnění rozpočtových opatření č. 1-5 netrvalo do doby po kterou má být zveřejněn rozpočet, ale byla zveřejněna pouze do dne 14.12.2023. Dochází zde k systémovému porušování zákona, kdy žádný z dokumentů rozpočtového procesu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Obec se dopustila porušení zákona, kdy zveřejnění Návrhu závěrečného účtu netrvalo do doby zveřejnění Schváleného závěrečného účtu. Dochází zde k systémovému porušování zákona, kdy žádný z dokumentů rozpočtového procesu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- § 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Obec se dopustila porušení zákona, kdy zveřejnění Návrhu střednědobého výhledu rozpočtu netrvalo do doby zveřejnění Schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Dochází zde k systémovému porušování zákona, kdy žádný z dokumentů rozpočtového procesu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 72 odst. 4 - Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.
 - Kontrolou stanovení výše odměny za výkon funkce neuvolněné starostky bylo zjištěno, že poskytovaná odměna za rok 2023 je v rozporu se zákonem, kdy odměna neuvolněné starostky neodpovídá 0,3 násobku odměny uvolněného starosty dle Nařízení vlády č. 415/2022 Sb. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Dle uvedeného nařízení měla být odměna neuvolněné starostky v roce 2023 v měsíční výši 14.177,- Kč.

Starostce obce byla vyplácena odměna v měsíční výši 12.888,- Kč, čímž vznik nedoplatek v odměně za celý rok 2023 v celkové výši 15.468,- Kč.

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 Osičky za rok 2023

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.
 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Osičky za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Osičky - 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 | 4,60 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Osičky 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: 22.02.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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 Osičky byl projednán dne 25.01.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 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 Osičky
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

| | | |
|---------------------------|-------------|------------------------------------|
| Ing. Gabriela Střelečková | 727 956 086 | gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz |
| Bc. Nikola Ottová | 720 045 128 | nriottova@kr-kralovehradecky.cz |

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Osičky 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 |
| Dluh Celkem | | 0,00 Kč |

| | |
|----------------------|-------------------------|
| Příjem v roce 2023 | 3 965 786,00 Kč |
| Příjem v roce 2022 | 3 306 684,00 Kč |
| Příjem v roce 2021 | 2 938 896,00 Kč |
| Příjem v roce 2020 | 2 850 343,00 Kč |
| Příjmy celkem | 13 061 709,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 3 265 427,25 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

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

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 1 959 256,35 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

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