



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Osek, IČ: 00578487
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.11.2015
- 25.2.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Osek
Osek 25
507 43 Sobotka

Zástupci za Obec:

- Josef Rejman - starosta obce do 6.3.2015
- Ing. Hana Folprechtová - účetní
- Ing. David Horák - zastupitel pověřený pravomocí starosty od 7.3.2015 a od 22.10.2015 starosta obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
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 24. a 25.6.2015.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Osek byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 13.12.2014 do 13.1.2015 a na elektronické desce obce od 13.12.2014 do 31.1.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Dle § 13 zák. č. 250/2000 Sb., se řídí hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium na rok 2015 bylo v zastupitelstvu obce schváleno 12.12.2014.
Rozpočtová opatření	<p>Dne 28.2.2015 podali rezignaci dva členové ZO a dále dne 6.3.2015 podal na veřejném zasedání ZO rezignaci také pan starosta. Tímto došlo ke snížení počtu ZO pod pět - na 4 členy. Dne 6.3.2015 ZO pověřilo člena ZO (dle Zák. 128/2000 Sb., § 103 odst. 6) zákona o obcích (Ing.Horáka) zastupováním obce od 7.3.2015.</p> <p>Dne 26.9.2015 se uskutečnily nové volby a dne 22.10.2015 proběhlo ustavující zasedání.</p> <p>Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-5 schválenými pověřeným členem ZO (na základě pravomoci schválené starostovi v zastupitelstvu obce 23.11.2012) dne 31.3., 30.4., 31.5., 30.6. 30.9.2015.</p> <p>Dále byla provedeno rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce (na základě pravomoci schválené starostovi v zastupitelstvu obce 29.12.2015) dne 31.12.2015.</p>
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2017. Dne 29.12.2015 ZO schválilo nový rozpočtový výhled na období let 2016 až 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen ZO dne 30.1.2015 jako schodkový ve výši příjmů 2.300.000,- Kč a výdajů 5.500.000,- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši 3.200.000,- Kč je kryt zůstatkem z minulých let.
Závěrečný účet	Vzhledem k tomu, že dne 6.3.2015 podal na veřejném zasedání zastupitelstva obce pan starosta rezignaci, došlo k poklesu počtu členů ZO pod pět a zastupitelstvo nebylo možno doplnit z náhradníků. Dle § 90 Zák. 128/2000 Sb. o obcích tedy nemohlo ZO schvalovat závěrečný účet obce a účetní závěrku obce v řádném termínu (tzn. do 30.6.2015). Dne 26.9.2015 se

	<p>uskutečnily nové volby a dne 22.10.2015 proběhlo ustavující zasedání, na kterém došlo ke schválení.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 22.10.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední a elektronické desce obce od 24.9.2015 do 23.10.2015. Účetní závěrka obce za rok 2014 byla také schválena v ZO dne 22.10.2015.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec má zřízeny tyto bankovní účty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - u KB a.s. č.ú. 25123541/0100 zůstatek k 31.12.2015 činí 4.676.188,54 Kč - u ČNB č.ú. 94-3514541/0710 zůstatek k 31.12.2015 činí 22.149,71 Kč - u ČNB č.ú. 2006-3514541/0710 zůstatek k 7.12.2015 činí 0,- Kč <p>Zůstatky předložených bankovních výpisů z běžných účtů souhlasí na zůstatek účtu 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2015.</p> <p>Obec dne 27.10.2015 uzavřela s ČNB Smlouvu o účtu - č. 2006-3514541/0710. ČNB předává výpisy z účtu v intervalu denně, pokud došlo k pohybu na účtu. Poskytované služby dle ceníku odepisuje banka z účtu č. 94-3514541/0710.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek obce je veden na počítači v programu GORDIC, mimo evidence pozemků, která je vedena v excelové tabulce a tento majetek je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.</p>
Knih došlých faktur	<p>Došlé faktury jsou vedeny ručně v knize.</p>
Knih odeslaných faktur	<p>Vydané faktury jsou vedeny ručně v knize.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.</p>

Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen a listopad 2015 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.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 1.469.278,11 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 -12 sestavený ke dni 30.9. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.9. a 31.12.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce byly posíleny o tuto účelovou dotaci: - ze SR dle ÚZ 98074 na volby do obecních zastupitelstev ve výši 15.000,- Kč. Výdaje činily 9.284,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 5.716,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání dne 25.1.2016. Dotace nebyla předmětem kontroly. - ze SFDI dle Smlouvy č. 936/2015 ze dne 18.11.2015 investiční dotaci na projekt "Osek - chodník podél silnice III/20114" ve výši 1.349.000,- Kč. Termín realizace projektu byl stanoven do 31.12.2015. Celkové náklady projektu by měly činit 1.707.022,- Kč. Dotace může tvořit maximálně 84,99%. Prostředky byly převedeny na zvláštní účet příjemce vedený u ČNB jako zálohové a obec měla povinnost v případě nedočerpání těchto prostředků je vrátit na účet poskytovatele do 31.12.2015. Závěrečné vyúčtování akce musí obec předložit nejpozději do 31.12.2016. Dotace byla k 31.12.2015 vyčerpana v plné výši. Dotace byla zúčtována. <u>Dotace z roku 2008:</u> - z KÚ z PRK-RRD investiční dotaci ve výši 92.000,- Kč na akci "Územní plán Osek". Předpokládané náklady činí 230.000,- Kč, dotace nesmí překročit 40 % celkových nákladů. Realizace akce měla být ukončena v roce 2009. Obec

	<p>předložila dodatek č. 4 o prodloužení realizace akce do 31.12.2012, dále dodatek č. 5 o prodloužení realizace akce do 31.12.2013; dodatkem č. 6 ze dne 17.7.2013 byla realizace akce prodloužena do 31.12.2014 a dodatkem č. 7 ze dne 8.12.2014 byla realizace akce prodloužena do 31.12.2015. V roce 2013 byl výdaj v souvislosti s tímto projektem 95.000,- Kč , v roce 2014 výdaj ve výši 120.000,- Kč a v roce 2015 obec neměla žádné výdaje v souvislosti s tímto projektem. Obec dne 14.10.2015 požádala poskytovatele o prodloužení termínu ukončení realizace akce. Obec předložila Dodatek č. 8 ze dne 8.1.2016, kterým se mění termín ukončení projektu max. do 31.12.2016. Dotace je vedena na účtu 472.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky. Dle sdělení zástupců obce nebyla v roce 2015 uzavřena žádná nová nájemní smlouva.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec jako obdarovaný uzavřela dne 27.6.2014 s MRG Český Ráj Darovací smlouvu na základě které obec získala povrch místních komunikací na ploše 604,9 m2, který je položen na p.č. 50, 490, 464/4, 491, 493/4 v k.ú. Osek v účetní hodnotě 312.735,- Kč a dále travní sekačku VIKING MB 650 T v účetní hodnotě 23.618,- Kč. Smlouva je účinná od 1.1.2015.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec realizovala v roce 2014 veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Osek - chodníky podél silnice III/28114. Základním kritériem byla nejnižší nabídková cena. Nabídku podali tři uchazeči. Dne 26.4.2014 byla vybrána firma s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 1.690.324,- Kč. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 21.7.2014. Ve smlouvě je rozdělena realizace na etapy a to z důvodu nezískání dotace v roce 2014. V roce 2014 bylo proinvestováno 279.562,- Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 16.6.2015 byl doplněn předmět smlouvy, a to o realizaci 2. etapy za cenu 1.410.762,- Kč bez DPH. V roce 2015 byla realizace této zakázky podpořena z dotace ze SFDI. Smlouva o dílo nebyla z důvodu ceny díla ve výši 279.562,- Kč bez DPH v roce 2014 zveřejněna na portále zadavatele. Podpisem dodatku č. 1 byla ke dni 16.6.2015 zveřejněna smlouva i dodatek na https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/osek-chodnik-podel-silnice-iii-28114.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Obec předložila např. Směrnici:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 4/2011 - pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek - č. 6/2011 - o inventarizaci majetku a závazků

	- č. 8/2011 - k evidenci a účtování majetku - č.12/2014 - k účtování reálnou hodnotou u majetku určeného k prodeji
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva vč. usnesení ze dne 30.1., 6.3., 29.5., 25.6., 18.9., 22.10., 12.11., 1.12. a 29.12.2015. Dne 22.10.2015 se uskutečnilo ustavující zasedání ZO. 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 (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Osek

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS 710* - Územní celek nedodržel základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku.
 - Obec zařadila do svého majetku (na účet 021) povrch komunikace převzatý od MRG Český Ráj na základě darovací smlouvy v zůstatkové hodnotě 283.619,- Kč. Správně měla obec zařadit tento majetek v účetní hodnotě 312.735,- Kč na účet 021 a zaúčtovat oprávkky ve výši 29.116,- Kč na účet 081, které převzala od MRG.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 73 odst. 1 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. **(napraveno)**
 - Jednomu členovi ZO byla měsíční odměna za měsíc listopad vyplacena o 142,- Kč nižší než mu vznikl nárok za tento měsíc.

Vzhledem k tomu, že dne 6.3.2015 podal na veřejném zasedání zastupitelstva obce pan starosta rezignaci, došlo k poklesu počtu členů ZO pod pět a zastupitelstvo nebylo možno doplnit z náhradníků. Dle § 90 Zák. 128/2000 Sb. o obcích tedy nemohlo ZO schvalovat závěrečný účet obce a a přijmout opatření v řádném termínu (tzn. do 30.6.2015). Dne 26.9.2015 se uskutečnily nové volby a dne 22.10.2015 proběhlo ustavující zasedání na kterém došlo ke schválení závěrečného účtu. Při dílčím přezkoumání za rok 2015 dne 4.11.2015 nám bylo starostou obce předáno opatření a zároveň informace o splnění opatření nedostatků zjištěných při přezkoumání za rok 2014.

Chybně vyplacená odměna byla vyrovnána v měsíci květnu 2015.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**
 - Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku č. 28/25 bylo zjištěno, že předpis pohledávky nebyl účtován účetním zápisem 311/647 v den uzavření této smlouvy a o vyřazení pozemku nebylo účtováno v den podání návrhu na vklad do KN.
 - Dále kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku č. 493/8 bylo zjištěno, že tento pozemek nebyl vyřazen z evidence majetku ani odúčtován v den podání návrhu na vklad, tzn. dne 16.12.2014, ale až dne 13.1.2015.

Vzhledem k tomu, že dne 6.3.2015 podal na veřejném zasedání zastupitelstva obce pan starosta rezignaci, došlo k poklesu počtu členů ZO pod pět a zastupitelstvo nebylo možno doplnit z náhradníků. Dle § 90 Zák. 128/2000 Sb. o obcích tedy nemohlo ZO schvalovat závěrečný účet obce a a přijmout opatření v řádném termínu (tzn. do 30.6.2015). Dne 26.9.2015 se uskutečnily nové volby a dne 22.10.2015 proběhlo ustavující zasedání na kterém došlo ke schválení závěrečného účtu. Při dílčím přezkoumání za rok 2015 dne 4.11.2015 nám bylo starostou obce předáno opatření a zároveň informace o splnění opatření nedostatků zjištěných při přezkoumání za rok 2014.

Obec přijala systémové opatření - uzavřené kupní smlouvy bude starosta předávat po jejich podpisu účetní obce a zároveň bude informovat o podání návrhu na vklad. Účetní obce bude o těchto skutečnostech účtovat do příslušného účetního období.

Vzhledem k tomu, že k 31.12.2015 obec neuzavřela žádnou kupní smlouvu, bude dodržování systémového opatření předmětem kontroly při přezkoumání za rok 2016.

- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Kontrolou inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že nebyla vytvořena dohadná položka ve výši uznatelných nákladů (tzn. 48.000,- Kč) souvisejících s pořízením územního plánu obce účetním zápisem 388/403.

Vzhledem k tomu, že dne 6.3.2015 podal na veřejném zasedání zastupitelstva obce pan starosta rezignaci, došlo k poklesu počtu členů ZO pod pět a zastupitelstvo nebylo možno doplnit z náhradníků. Dle § 90 Zák. 128/2000 Sb. o obcích tedy nemohlo ZO schvalovat závěrečný účet obce a přijmout opatření v řádném termínu (tzn. do 30.6.2015). Dne 26.9.2015 se uskutečnily nové volby a dne 22.10.2015 proběhlo ustavující zasedání na kterém došlo ke schválení závěrečného účtu. Při dílčím přezkoumání za rok 2015 dne 4.11.2015 nám bylo starostou obce předáno opatření a zároveň informace o splnění opatření nedostatků zjištěných při přezkoumání za rok 2014. Dohadná položka ve výši 48.000,- Kč byla doúčtována dne 1.1.2015 dokladem č. 5001.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Osek za rok 2015

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - ČÚS 710 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku.
 - Obec zařadila do svého majetku (na účet 021) povrch komunikace převzatý od MRG Český Ráj na základě darovací smlouvy v zůstatkové hodnotě 283.619,- Kč. Správně měla obec zařadit tento majetek v účetní hodnotě 312.735,- Kč na účet 021 a zaúčtovat oprávkky ve výši 29.116,- Kč na účet 081, které převzala od MRG.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Osek za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Osek - za rok 2015

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 | 1,50 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Osek, dne 25.2.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

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 Osek o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. David Horák

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 kupní, směnnou, nájemní, 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 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 správního deliktu 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.

Ing. David Horák

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC OSEK
IČO: 578487
507 43 SOBOTKA