



13233/2022/KHK



KUKHK-33043/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Osek, IČ: 00578487
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.10.2021
- 08.02.2022 - Konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem

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 20.07.2021 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 - Ing. Jana Minářová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 29.06.2021**

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 a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 08.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Osek byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 29.12.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 3 537 000,- Kč, výdajů 4 137 000,- Kč a financování 600 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 7. Předmětem kontroly byla rozpočtová opatření č. 1, 2, 4 a 7. 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 dne 29.12.2020.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 24.6.2021.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 24.6.2021.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu KEO4.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu KEO4.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8. a 31.12.2021.

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.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021 bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až září 2021 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben 2021 v návaznosti na předloženou pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben 2021 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB a.s. č.ú. 25123541/0100
- u ČNB č.ú. 94-3514541/0710

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva z roku 2020:

Z KÚ KHK obec obdržela investiční dotaci (20POVU1-0062) na realizaci projektu "Osek - výstavba zázemí sportovního areálu" ve výši 1 275 000,- Kč. Maximální podíl dotace činí 23% celkových nákladů. Realizace akce byla stanovena od 1.1.2020 do 30.11.2021, závěrečná zpráva do 30.12.2021. Dílčí vyúčtování zaslané na KÚ dne 15.12.2020 bylo předloženo. Závěrečnou zprávu obec odeslala dne 7.4.2021 datovou schránkou. Tato dotace byla zúčtována.

V roce 2021 byly příjmy obce posílány mj. o tuto účelovou dotaci:

UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 29 850,70 Kč, vratka dotace činí 1 149,30 Kč. Vratka dotace byla odeslána dne 13.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 21.4.2021 Darovací smlouvu s Českým svazem včelařů, z.s. ZO Sobotka na poskytnutí finančního daru na rok 2021 ve výši 5 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako dárce uzavřela dne 8.7.2021 Darovací smlouvu s Linkou bezpečí, z.s. na poskytnutí finančního daru na rok 2021 ve výši 2 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

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

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 3.11.2021 prodala část svého pozemku p.č. 491/4 o výměře 30 m2 odděleného z p.č. 491 za dohodnutou kupní cenu 12 000,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 22.4. do 22.5.2021, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 30.9.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 10.11.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Obec na základě Pachtovní smlouvy uzavřené dne 30.9.2021 propachtovává své pozemky o celkové výměře 6,779 ha specifikované ve smlouvě za účelem provozování zemědělské činnosti a výroby ode dne 1.10.2021 na dobu neurčitou. Výše pachtovného byla stanovena na 1 200,- Kč/ha/rok, splatnost vždy ke konci hospodářského roku. Záměr pachtu byl na úřední desce zveřejněn od 14.9. do 29.9.2021, propachtování pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 30.9.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 11.10.2021 na základě žádosti Smlouvu o poskytnutí dotace pro SDH Osek ve výši 30 000,- Kč na zajištění činnosti SDH v roce 2021. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 25.3.2021. Žádost i oboustranně podepsaná smlouva byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v průběhu roku 2021 veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Výstavba dětského a workoutového hřiště - Osek". Tato zakázka je rozdělena do tří částí, a to:

- a) dětské herní prvky
- b) workoutová multifunkční sestava
- c) bouloviště

Nejvhodnější nabídky podaly firmy:

na část a) MONOTREND s.r.o. s nabídkovou cenou 467 935,- Kč bez DPH (566 201,35 Kč s DPH) - Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 7.8.2021,

na část b) MONOTREND s.r.o. s nabídkovou cenou 210 355,- Kč bez DPH (254 529,55 Kč s DPH) - Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 3.8.2021,

na část c) 3D PROGRAM s.r.o. s nabídkovou cenou 688 916,- Kč bez DPH (833 588,- Kč s DPH) - Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 10.8.2021, na profilu zadavatele zveřejněna dne 19.8.2021.

Cena uvedená v předložených Smlouvách o dílo souhlasí s nabídkovými cenami.

VZMR byla zadána v souladu s předloženou směrnicí 11/2017 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Dne 12.10.2021 obec uzavřela Dodatek č. 1 s firmou MONOTREND s.r.o., kterým dochází ke snížení ceny za realizovanou část a) dětské herní prvky nově na výši 356 545,- Kč bez DPH (431 419,- Kč s DPH). K této části byla předložena faktura č. 2000210280 na částku uvedenou v dodatku. Zároveň byl předložen Předávací protokol ze dne 31.10.2021, ze kterého

vyplývá, že z důvodu popsaných drobných vad, které budou odstraněny do 30.4.2022, bude pozdržena platba ve výši 20 000,- Kč. Dne 7.12.2021 byla tedy uhrazena částka 411 419,- Kč. Dne 12.10.2021 obec uzavřela Dodatek č. 1 s firmou MONOTREND s.r.o., kterým dochází ke snížení ceny za realizovanou část b) workoutová multifunkční sestava nově na výši 148 735,- Kč bez DPH (179 969,- Kč s DPH). K této části byla předložena faktura č. 2000210279 na částku uvedenou v dodatku, která byla uhrazena dne 2.12.2021. Zároveň byl předložen Předávací protokol ze dne 31.10.2021 ze kterého vyplývá, že v této části nebyly zjištěny nedostatky .

K části c) bouloviště obec předložila Zápis o předání a převzetí dokončených staveb s firmou 3D PROGRAM ze dne 31.10.2021, ze kterého vyplývá, že v této části nebyly zjištěny nedostatky. Dále byla předložena faktura č. 2021217, která souhlasí s nabídkovou částkou i s částkou uvedenou v SOD. Skutečně uhrazená cena je zveřejněna na profilu zadavatele.

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 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 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Osek za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Osek - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,69 %
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

Hradec Králové, dne 08.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2022.02.08
11:23:46 +01'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal
Jana Šubrtová
Datum: 2022.02.08
10:47:57 +01'00'

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 Osek byl projednán dne 08.02.2022, 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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** 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:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2021	3 838 637,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 048 491,00 Kč
Příjem v roce 2019	4 436 757,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 430 713,00 Kč
Příjmy celkem	17 754 598,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 438 649,50 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 663 189,70 Kč
--------------------------------	-----------------

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