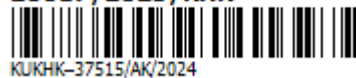




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

20617/2025/KHK



KUKHK-37515/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osek, IČ: 00578487 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2024
- 27.03.2025

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 17.07.2024 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 hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Věra Gilková

- kontrolor:
Jana Šubrtová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 27.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Osek byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2023 jako schodkový v celkové výši příjmů 4 825 000,- Kč, výdajů 5 965 000,- Kč, financování 1 140 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 6.12.2023 do 7.1.2024. Současně s ním zveřejnila informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 7.1.2024. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu Fin 2-12 M pořízen v členění podle rozpočtové skladby v souladu se schválením.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření číslo 1 až 6 předložená při dílčím přezkoumání a rozpočtová opatření číslo 7 a 8 předložená při konečném přezkoumání byla schválena starostou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Uvedená rozpočtová opatření obec zveřejnila 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. Všechna rozpočtová opatření jsou chronologicky evidována a číslována.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2025 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 6.12.2023 do 7.1.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 7.1.2024. Současně na úřední desce oznámila, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 1.6. do 10.7.2024. Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 10.7.2024. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.6.2024.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platnými právními předpisy. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až prosinec 2024 provedeno dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizací provedenou k 31.12.2024 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 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31.10. a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 31.10. a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.10. a 31.12.2024. Kontrolou obratu 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

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10. a 31.12.2024. 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 měsíce červen a červenec 2024 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 měsíce červen a červenec 2024.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024 z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíce červen a červenec 2024

k základním běžným účtům:

- u KB č.ú. 25123541/0100

- u ČNB č.ú. 94-3514541/0710

k termínovaným vkladům krátkodobým:

- u KB č.ú. 94-7441730617/0100 - v červnu a červenci bez pohybu

- u KB č.ú. 94-7441690627/0100 - v červnu a červenci bez pohybu

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

Obec jako obdarovaná na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 6.5.2024 přijala od Královéhradeckého kraje pozemek p.č. 479/8 o výměře 1 303 m² v k.ú. Osek u Sobotky v účetní hodnotě 26 110,- Kč. Přijetí daru zastupitelstvem obce schváleno dne 28.12.2023, o zařazení pozemků účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. dne 13.5.2024. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela v roce 2024 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze svého rozpočtu např.:

- č. 1/2024, Sbor dobrovolných hasičů Osek, výše dotace 30 000,- Kč, žádost doručena dne 27.12.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2023, smlouva uzavřena dne 2.11.2024, vyúčtování předloženo dne 26.12.2024.

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

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela v roce 2024 darovací smlouvy na finanční dary např.:

- ČSV ZO včelařů, z.s., výše daru 5 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2023, smlouva uzavřena dne 5.1.2024,
- Linka bezpečí, z.s., výše daru 2 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2023, smlouva uzavřena dne 10.1.2024,
- Charita Sobotka, výše daru 3 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2023, smlouva uzavřena dne 28.1.2024,
- Základní škola, Sobotka, výše daru 30 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2024, smlouva uzavřena dne 3.4.2024,
- Myslivecký spolek Sobotka, výše daru 3 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2024, smlouva uzavřena dne 5.4.2024,
- Mikroregion Český ráj, výše daru 255 310,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2024, smlouva uzavřena dne 9.10.2024.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. 191206/IV-12-2024756-JC uzavřené dne 10.7.2024 zřídila na pozemku p.č.477/1 v k.ú. Osek u Sobotky ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene stanovena ve výši 2 000,- Kč, uhrazena dne 25.9.2024. Záměr zřídit věcné břemeno zastupitelstvem obce schválen dne 2.3.2023 a 27.6.2024, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dne 1.8.2024, oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva a dotace z roku 2023:

- ORG 0026 - od KÚ KHK město přijalo investiční dotaci na základě smlouvy č. 23POVU1-0026 na realizaci akce s názvem "Osek - chodník podíl 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 byla k 31.12.2023 vedena na účtu dlouhodobých přijatých záloh na transfery, zároveň byl zaúčtován dohad ve výši 1 063 347,08 Kč. Dne 16.10.2024 obec odeslala závěrečnou zprávu o realizaci projektu, skutečná výše dotace činí 1 057 738,73 Kč, částka 22 261,27 Kč byla vrácena poskytovateli dne 16.10.2024 z účtu KB (BV č. 87), oznámení o akceptaci ze dne 11.12.2024 bylo předloženo, dotace zúčtována.

V kontrolovaném období roku 2024 obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

UZ 98 193 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním společných voleb do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31 500,- Kč, vyčerpáno 15 188,- Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 16 312,- Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 16.1.2025 (KB, BV č. 6).

UZ 98 348 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 32 000,- Kč, vyčerpáno 15 414,- Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 16 586,- Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 16.1.2025 (KB, BV č. 6).

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 včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Osek

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Osek za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Osek za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Osek - za rok 2024

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	2,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 27.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

.....

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 27.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Osek
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641

vgilkova@khk.cz

Jana Šubrtová 725 870 784

jsubrtova@khk.cz