



51022/2018/KHK



ČJ: KUHJK-31461/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Osečnice, IČ: 00275212
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.10.2017
- 10.5.2018

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 Osečnice 75
517 03 Skuhrov nad Bělou

Zástupci za Obec:

- Josef Neugebauer - starosta
- Hana Mičkechová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontroloři:
Ing. Gabriela Střelecková

**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 21.6.2017**

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 Osečnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Kontrolovány byly bankovní výpisy vedené u:

- ČNB č. účtu 94-7015571/0710
- Komerční banky, a.s. č. účtu 912557/0100
- FRB 27-6305100237/0100 v hlavní činnosti
- ČSOB a.s. č. účtu 162628335/0300 v hospodářské činnosti

za období březen a říjen 2017 a to včetně příslušných dokladů. Bez zjištěných nedostatků.

Darovací smlouvy

Dne 29.9.2017 schválilo zastupitelstvo obce smlouvu na finanční dar ve výši 1.000,- Kč ve prospěch Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s. Smlouva ze dne 4.10.2017 ke kontrole předložena.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 19.11.2016 do 16.12.2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní a hospodářské činnosti za březen a říjen 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předloženy pokladní knihy za měsíc březen a říjen 2017 z hlavní a hospodářské činnosti, bez zjištění.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření a do konečného přezkoumání byly schváleny a provedeny 3 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období 2018 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 17.3.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 28.2. - 17.3.2017, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly, 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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 16.12.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3.133.525,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo závaznými ukazateli objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytuje příspěvky na společenské aktivity. Kontrolovány byly smlouvy:

- SDH Osečnice, příspěvek ve výši 49.000,- Kč schválen v ZO dne 17.3.2017
- Firma M.B.M. CZ s.r.o. - příspěvek na provozní náklady prodejny ve výši 5.000,- Kč schválen v ZO dne 29.9.2017

Veškeré finanční příspěvky jsou poskytovány na základě písemné žádosti a následně schvalovány na veřejném zasedání zastupitelstva obce nebo přímo starostou v rámci jeho kompetence. Na poskytnuté příspěvky jsou uzavřeny písemné smlouvy a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

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

Dne 30.10.2015 schválilo zastupitelstvo bezúplatný převod pozemku č. 88/1 k.ú. Osečnice, Lomy u Osečnice od Státního pozemkového fondu, smlouva ze dne 18.5.2017 ke kontrole předložena.

Ke kontrole předložena směnná smlouva spojená se smlouvou o zřízení služebnosti ze dne 7.3.2017, obec dne 13.1.2017 do 29.1.2017 vyvěsila záměr na prodej pozemků p.p.č. 785/21 a části poz. p.p.č. 785/3 a 785/2 v k.ú. Osečnice. Obec získala následnou směnou od občanů do svého vlastnictví pozemky p.č. 785/11, 785/12, 785/13, 785/16, 785/1, 785/14, 785/17, 785/18. Směna schválena ZO dne 29.1.2016.

Dne 30.10.2017 schválilo ZO směnu pozemků s občanem. Obec je vlastníkem pozemků p.p.č. 70/9 v k.ú. Osečnice, ty předává do vlastnictví občana a do svého vlastnictví obec přijímá pozemky p.p.č. 1335 v k.ú. Osečnice. Směna je dle smlouvy bez finančního vyrovnání. Záměr směny zveřejněn od 13.10.2017 do 30.10.2017. Smlouva ze dne 24.1.2018 ke kontrole předložena.

Účetní deník

Viz bod bankovní výpisy.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc březen a říjen 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017, nedostatky zjištěny nebyly, s výjimkou paragrafu 3319, u něhož došlo k překročení rozpočtem stanovených výdajů, avšak v částce zanedbatelné 3.100,- Kč.

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 30.6.2017 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup a na fyzické úřední desce od 12.6.2017 do 30.6.2017.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka je doložena protokolem.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Osečnice

nebyly zjištěny 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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Účty 346 a 374 vykazují nesprávné zůstatky v souvislosti s chybným proúčtováním dotace na volby. Příjem zálohy na dotaci byl sice správně zaúčtován ve prospěch účtu 374, spotřebovaná část dotace pak správně ve prospěch výnosového účtu 672, avšak se souvztažným zápisem na vrub účtu 346, aniž by došlo k vzájemné kompenzaci s účtem 374. Tímto postupem je tak v závazcích z transferů zachycena celá poskytnutá záloha s tím, že současně je vykázána z tohoto transferu (neexistující) pohledávka.

- Napraveno - přijato systémové opatření (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Osečnice za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Osečnice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Osečnice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Osečnice 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Osečnice, dne 10.5.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření: **Královéhradeckého kraje**

Krajský úřad
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jaroslav Meliš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

.....
kontrolor

.....
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 Osečnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Neugebauer

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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 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.

Josef Neugebauer

.....
starosta



.....
podpis

OBEC
Osečnice
517 03 p. Skuhrov n. B.
okr. Rychnov n. Kn.

KONTAKTY:

Jaroslav Meliš
jmelis@kr-kralovehradecky.cz tel: 736521813

Ing. Gabriela Střelečková
gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz tel: 727956086

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		0,00
Příjem v roce 2017	4 028 898,65	
Příjem v roce 2016	4 713 561,26	
Příjem v roce 2015	3 352 911,77	
Příjem v roce 2014	3 224 199,18	
Příjmy celkem	15 319 570,86	
Průměr příjmů za čtyři roky	3 829 892,72	
podíl dluhu k příjmům za 4 roky v %		0
60% z průměru příjmů za 4 roky	2 297 935,63	
překročení o v Kč	0,00	
překročení o v %	0	