



46448/2019/KHK



KUKHK-31091/EK/2018

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osečnice, IČ: 00275212 za rok 2018**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 1.10.2018
- 2.5.2019

na základě písemné žádosti obce Osečnice 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 29.06.2018 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 Osečnice 75**

**517 03 Skuhrov nad Bělou**

### **Zástupci za Obec:**

- Iveta Hypšová - starostka
- Hana Mičkechová - účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:  
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 27.6.2018 a 1.8.2018.**

### **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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 02.05.2019.

## **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 květen a říjen 2018 a to včetně příslušných dokladů. Bez zjištěných nedostatků.

### **Darovací smlouvy**

Předložena darovací smlouva ze dne 8.10.2018 kterou obec obdržela pozemek p.č.759 v k.ú. Osečnice. V ZO byl dar schválen dne 30.6.2017. O přijetí pozemku účtováno s souladu v účetními postupy.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období obec zadávala pouze zakázky malého rozsahu, kontrolována:

Oprava komunikace Osečnice u Sekyrky a Proloh - zakázka byla zadána formou výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Výzva byla zaslána 3 možným dodavatelům a mimo to byla zveřejněna na úřední desce obce. Nabídku podali všichni 3 oslovení uchazeči a na základě zveřejnění výzvy nikdo nepodal. Dle Protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 22.6.2018 všechny podané nabídky splnily zákonné podmínky a požadavky zadavatele uvedené v zadávací dokumentaci, byly shledány jako úplné a postoupily do dalšího hodnocení. Dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek z téhož dne všichni uchazeči prokázali i splnění kvalifikace, bylo stanoveno jejich pořadí podle hodnotícího kritéria a vybrána jako nejvýhodnější byla firma Stavitelství EU s.r.o., s nejnižší cenovou nabídkou Kč 724.586,52 bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 29.6.2018, smlouva o dílo byla uzavřena dne 10.7.2018 plně v souladu s vítěznou cenovou nabídkou. Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonem stanoveném termínu, ale až dne 1.10.2018.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2018.

### **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 2018 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 30.11.2017 do 16.12.2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za rok 2018 za období leden až prosinec bylo zjištěno, že uvolněné starostce, dříve neuvolněné místostarostce bylo za období měsíce říjen vyplaceno na odměně více o 1.015,- Kč, zastupitelce obce, která po volbách vykonává funkci neuvolněné místostarostky bylo na odměně za měsíc říjen vyplaceno více o 49,- Kč. Dále bylo zjištěno, že pět zastupitelům bylo na odměnách za měsíc říjen vyplaceno více o 18,- Kč.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní a hospodářské činnosti za květen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Předloženy pokladní knihy za měsíc květen a říjen 2018 z hlavní a hospodářské činnosti, bez zjištění.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.8.2018 a k 31.12.2018, 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 5 rozpočtových opatření a do dne konečného přezkoumání byly schváleny a provedeny další 2 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.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2018 a k 31.12.2018, 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 pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

