



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YGDSP

Spisová značka: **OEKO-PŘ 69330/2023/jimau**

Číslo jednací: **KUJCK 53151/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Osek, IČO 00251631

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

15.09.2023 jako dílčí přezkoumání

29.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Osek za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 18.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**
- kontrolorka: **Ing. Jaroslava Holánková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 471/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023 a č. 222/2024/OEKO dne 06.03.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly součinnost:

Jitka Brejchová - starostka

Jana Moulíková - účetní

Ivana Jandová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 29.04.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Obec dle rozvahy k 31.12.2023 eviduje dlouhodobé závazky ve výši 3.799.990 Kč.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 obdržela obec příjmy ze zahraničních zdrojů - položka 4116.
Finanční prostředky ve výši 31.800 Kč - financováno EU - na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.
⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 9,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 3.799.990 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 9.618.342,55 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 06.05.2024

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Holánková
kontrolorka

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2023
- návrh zveřejněn od 29.11.2022 do 20.12.2022

Rozpočtová opatření

- RO č. 3/2023, schváleno starostkou obce dne 02.02.2023
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.02.2023
- RO č. 4/2023, schváleno starostou obce dne 01.03.2023
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.03.2023
- RO č. 13/2023, schváleno starostou obce dne 31.08.2023
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.09.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen v ZO dne 16.12.2022
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 14.652.000 Kč, výdaje ve výši 19.873.695 Kč
- schodek je krytý finančními prostředky minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2024 - 2026
- návrh zveřejněn od 29.11.2022 do 20.12.2022
- schválen v ZO dne 16.12.2022
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh zveřejněn od 02.06.2023 do 28.06.2023
- projednán a schválen v ZO dne 27.06.2023 - bez výhrad
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.06.2023

Faktura

- Faktura č. 123023 ze dne 18.05.2023 - oblek SDH, částka 7.690 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 23-001-00098 ze dne 18.05.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 91 ze dne 29.05.2023, účetní doklad č. 23-801-000917 ze dne 29.05.2023

Faktura

- Faktura č. 23 ze dne 07.12.2023 - malířské práce, částka 3.985 Kč
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00275 ze dne 07.12.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 198 ze dne 13.12.2023, účetní doklad č. 23-801-00198 ze dne 13.12.2023, číslo transakce 8

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za 08/2023

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 29.11.2023
- Inventarizační zpráva ze dne 22.01.2024
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2023:
- 018, 019, 052, 069, 078, 079
- 123, 192, 194
- 231, 244, 261, 262, 263
- 319, 321, 331, 336, 337, 341, 342, 342, 343, 344, 344, 345, 346, 348, 349, 373, 374, 378
- 401, 403, 406, 451, 459
- 021 0100 - inv. číslo 6 - budova čp. 40, inv. číslo 7 - bytový dům čp. 56
- zůstatek na účtu 021 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- 022 0050 - inv. číslo 02510 - kontejner - Podolíčko, pořizovací cena, částka 90.145 Kč, datum zařazení 07.06.2023
- doložena karta majetku
- zůstatek na účtu 022 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023

- 028 - inv. čísla 00506 až 00510 - zařazení v roce 2023
- doloženy karty majetku
- zůstatek na účtu 028 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- 031 0200 - parc. čísla 150/1, 201, 237/2, 265/10 - lesní pozemky
- zůstatek na účtu 031 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- 042 0030 - Opěrná zeď v Malé Turné
- zůstatek na účtu 042 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- 311 0200 - Odběratelé faktury
- zůstatek na účtu 311 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2023, k. ú. Jemnice u Oseka, LV 1
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2023, k. ú. Osek u Radomyšle, LV 1

Kniha došlých faktur

- k 31.08.2023

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2023
- od čísla dokladu 23-001-00001 do čísla dokladu 23-001-00295

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2023
- od čísla dokladu 23-002-00001 do čísla dokladu 23-001-00081

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek uvolněné starostky za období 08/2023

Pokladní doklad

- VPD č. 347 ze dne 13.06.2023 - čištění spalinové cesty, částka 3.000 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00347 ze dne 13.06.2023
- VPD č. 379 ze dne 14.07.2023 - kombinovaná chladnička, částka 5.399 Kč
- zaúčtování + zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 23-701-00379 ze dne 14.07.2023

Pokladní kniha (deník)

- k 31.08.2023
- zůstatek ve výši 23.988 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.08.2023

Pokladní kniha (deník)

- k 31.12.2023
- zůstatek ve výši 56.953 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.12.2023

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 31.08.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- Opis deníku - zařazení majetku na účet 028 k 31.08.2023

Účtový rozvrh

- roku 2023

Účtový rozvrh

- za rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.08.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 06.02.2023
- příjemce: Tělovýchovná jednota Osek

- neinvestiční dotace ve výši 200.000 Kč
- schváleno v ZO dne 26.01.2023
- Žádost ze dne 30.10.2022
- zveřejněna na úřední desce obce dne 23.02.2023
- vyúčtování dotace do 15.12.2023
- Platba:
- výpis z účtu KB č. 19 ze dne 06.02.2023, částka 100.000 Kč, účetní doklad č. č. 23-801-00019 ze dne 06.02.2023
- výpis z účtu KB č. 37 ze dne 02.03.2023, částka 100.000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00037 ze dne 02.03.2023
- Finanční vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Osek v roce 2023 ze dne 14.12.2023
- doloženy doklady - částka 200.000 Kč
- vyúčtování dotace - účetní doklad č. 23-007-00207 ze dne 31.12.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2023 ze dne 23.06.2023
- investiční dotace na realizaci "Obnova dětského hřiště u zámku Osek"
- k užití od 01.01.2023 do 31.12.2023
- ukončení realizace nejpozději do 31.12.2023
- výše dotace: 216.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce)
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 17.05.2023
- Příjem dotace: výpis z účtu KB č. 128 ze dne 09.08.2023, účetní doklad č. 23-801-00128 ze dne 09.08.2023, položka 4222, UZ 711
- Faktura č. 20233-20192 ze dne 09.11.2023, datum UZP 07.11.2023, částka 610.058 Kč
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00253 ze dne 07.11.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 191 ze dne 04.12.2023, účetní doklad č. 23-801-00128 ze dne 04.12.2023, číslo transakce 11, částka 216.000 Kč s UZ 711
- zařazení do majetku (na účet 021) - účetní doklad č. 23-007-00168 ze dne 30.11.2023
- zaúčtování na účet 403 - účetní doklad č. 23-007-0067 ze dne 30.11.2023
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 06.12.2023
- celkové výdaje na akci ve výši 610.058 Kč, dotace ve výši 216.000 Kč
- E-mail od poskytovatele dotace ze dne 19.12.2023 - oznámení o vyúčtování zálohy dotace - ke dni 19.12.2023
- účetní doklad č. 23-007-00208 ze dne 19.12.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16.08.2023
- zhotovitel: Hřiště hrou s. r. o.
- předmětem smlouvy je "Obnova dětského hřiště u zámku Osek"
- cena díla bez DPH ve výši 504.180 Kč, s DPH ve výši 610.058 Kč
- nejzazší termín realizace díla je 30. listopad 2023
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.09.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 22.03.2023
- prodej pozemků v majetku obce fyzické osobě, k. ú. Jemnice u Oseka
- záměr zveřejněn od 21.10.2022 do 06.11.2022
- kupní cena ve výši 90.351 Kč
- prodej schválen v ZO dne 16.12.2022
- právní účinky vkladu ke dni 06.04.2023
- předpis a vyřazení z majetku (z účtu 031) - účetní doklad č. 23-007-00021 ze dne 06.04.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 52 ze dne 23.03.2023, účetní doklad č. 23-801-00052 ze dne 23.03.2023-

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 28.08.2023
- výše úvěru 4.000.000 Kč - financování nákupu nemovitosti
- 1. splátka do 31.10.2023 ve výši 66.670 Kč
- poslední splátka do 30.09.2028 ve výši 66.470 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330074093/001- FIA ze dne 31.03.2023
- oprávněná: EG.D, a.s.
- předmětem smlouvy je kabelové vedení NN na pozemcích obce parc. čísla 359/1, 359/4, st. 30, k. ú. Rohozná u Rovné
- schváleno v ZO dne 30.03.2023
- jednorázová náhrada ve výši 2.000 Kč + DPH
- právní účinky vkladu ke dni 18.04.2023
- vydaná faktura č. 23-002-00026, DUZP dne 18.04.2023, částka ve výši 2.420 Kč (včetně DPH)
- předpis - účetní doklad č. 23-002-00026 ze dne 18.04.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 87 ze dne 22.05.2023, účetní doklad č. 23-801-00087 ze dne 22.05.2023
- analytické přeúčtování pozemků - účetní doklad č. 23-007-00022 ze dne 18.04.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR: Obnova dětského hřiště u zámku Osek
- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 26.06.2023
- zaslána 3 dodavatelům
- Seznam podaných nabídek ze dne 12.07.2023
- Protokol o otevírání obálek ze dne 12.07.2023
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 12.07.2023
- Žádost o doplnění nabídky ze dne 13.07.2023 - Hřiště hrou s. r. o.
- Protokol o jednání hodnotící komise č. 2 ze dne 17.07.2023
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.07.2023
- Rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 28.07.2023
- Oznámení o výběru zadavatele ze dne 31.07.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.01.2023
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, účinnost od 01.01.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2020 - pověření pro starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření
- ze dne 28.07.2023 - schválení dodavatele na akci "Obnova dětského hřiště u zámku Osek"
- ze dne 25.08.2023 - schválení smlouvy o zřízení úvěru u Komerční banky, a.s., Strakonice, ve výši 4.000.000 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.11.2023
- - schválení plánu inventur
- - schválení členů inventarizační komise

Účetní závěrka

- za rok 2022
- schválena v ZO dne 27.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Protokol o uskutečnění přenosu ze dne 29.06.2023
- přeúčtování hospodářského výsledku na účet 432 - účetní doklad č. 23-007-00034 ze dne 27.06.2023