

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Osíčko
Osíčko 56
768 61 Bystřice pod Hostýnem

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
17. dubna 2024	Ing. Marie Hermanová	KUZL 31170/2024	KUSP 23094/2023 IA

Zpráva č. 203/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Osíčko, IČO: 00287563
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27.11.2023 - 28.11.2023 (dílčí přezkoumání)
17.04.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 13.11.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Osíčko, Osíčko 56
768 61 Bystřice pod Hostýnem

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec zastupovaly:
starostka: Alena Gerhardová
účetní: Lada Sanitráková

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl řádným způsobem zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 10. 2. 2023 až 3. 3. 2023. V elektronické podobě byl rozpočet zveřejněn na webových stránkách obce ve dnech 10. 2. 2023 až 3. 3. 2023. V archivu elektronické úřední desky byl návrh rozpočtu dostupný i v době kontroly. Návrh rozpočtu počítal s celkovými příjmy a výdaji ve výši 9 816 000 Kč. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn rozpočet roku 2022 a jeho skutečné plnění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2023 obec schválila dne 30. 11. 2022 – obec bude do doby schválení rozpočtu na rok 2023 hospodařit s 1/12 skutečných výdajů rozpočtu roku 2022 na jeden měsíc s možností dokončení investic roku 2022, mimořádných havárií a opatření a závazků z uzavřených smluv. Jedna dvanáctina skutečných výdajů obce Osíčko činila v roce 2022 částku 580 893 Kč. K 28. 2. 2023 činily výdaje obce 721 094,55 Kč - obec hospodařila v souladu s pravidly rozpočtového provizoria. Schválené rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na úřední desce obce ode dne 19. 12. 2022 do 3. 3. 2023, na elektronické úřední desce ve stejných dnech, v době kontroly zde bylo dostupné.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Dne 20. 10. 2022 pověřilo zastupitelstvo obce starostku obce k provádění změn rozpočtu v případě dotací bez omezení a v jednotlivých případech do 500 000 Kč po celé volební období.</p> <p>V průběhu roku byl rozpočet upravován:</p> <p>Č. 1 – zvýšení objemu příjmů o 127 000 Kč (z toho dotace 127 000 Kč) a snížení financování o 127 000 Kč – schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2023, zveřejněno na el. úřední desce ode dne 3. 4. 2023</p> <p>Č. 2 – zvýšení objemu příjmů o 136 000 Kč (z toho dotace 128 000 Kč), výdajů o 60 000 Kč a snížení financování o 76 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu – schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023, zveřejněno na el. úřední desce ode dne 15. 5. 2023</p> <p>Č. 3 – zvýšení objemu příjmů o 204 000 Kč (z toho dotace 176 000 Kč), výdajů o 707 000 Kč a financování o 503 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu – schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, zveřejněno na el. úřední desce ode dne 12. 7. 2023</p> <p>Č. 4 – zvýšení objemu příjmů o 90 157 Kč (z toho dotace 90 157 Kč), výdajů o 13 000 Kč a snížení financování o 77 157 Kč – schváleno starostkou obce dne 30. 6. 2023, zveřejněno na el. úřední desce ode dne 14. 7. 2023</p> <p>Č. 5 – zvýšení objemu příjmů o 371 133 Kč (z toho dotace 371 133 Kč), výdajů o 145 000 Kč a snížení financování o 226 133 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu – schváleno starostkou obce dne 14. 8. 2023, zveřejněno na el. úřední desce ode dne 1. 9. 2023</p> <p>Č. 6 – zvýšení objemu příjmů o 6 000 Kč, výdajů o 521 133 Kč a financování o 515 133 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu – schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2023, zveřejněno na el. úřední desce ode dne 11. 10. 2023</p> <p>Změny rozpočtu byly přeneseny do výkazu FIN 2- 12M. Upravený rozpočet příjmů byl splněn k 30. 9. 2023 na 79,77 %, upravený rozpočet výdajů byl splněn na 58,25 %. Upravený rozpočet výdajů nebyl k 30. 9. 2023 překročen na žádném</p>

paragrafu.

Dále byl rozpočet roku 2023 upravován:

Č. 7 – zvýšení objemu příjmů o 30 000 Kč a snížení financování o 30 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu – schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2023, zveřejněno na el. úřední desce ode dne 27. 11. 2023

Č. 8 – zvýšení objemu příjmů o 219 170 Kč (dotace) a snížení financování o 219 170 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu – schváleno starostkou obce dne 27. 11. 2023, zveřejněno na el. úřední desce ode dne 15. 12. 2023

Č. 9 – zvýšení objemu příjmů o 39 735 Kč (dotace 27 735 Kč) a snížení financování o 39 735 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu – schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněno na el. úřední desce ode dne 28. 12. 2023

Změny rozpočtu byly přeneseny do výkazu FIN 2- 12M. Upravený rozpočet příjmů byl splněn k 31. 12. 2023 na 98,74 %, upravený rozpočet výdajů byl splněn na 76,16 %. Upravený rozpočet výdajů nebyl k 31. 12. 2023 překročen na žádném paragrafu.

Schválený rozpočet Rozpočet obce na rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023 s objemem příjmů a výdajů 9 816 000 Kč. Zároveň byly schváleny v tomto rozpočtu dotace a příspěvky:

- MŠ Osíčko 408 000 Kč - k 30. 9. 2023 poskytnuto 306 000 Kč, k 31. 12. 2023 poskytnuto 408 000 Kč.
- Zlínskému kraji na dopravní obslužnost 50 000 Kč, k 30. 9. 2023 poskytnuto 22 550 Kč, k 31. 12. 2023 poskytnuto 45 100 Kč.
- Podhostýnskému mikroregionu 30 000 Kč - k 30. 9. 2023 poskytnuto 30 680,65 Kč.
- MAS Podhostýnska – 6 000 Kč - k 31. 12. 2023 poskytnuto 5 540 Kč.

Dary:

- FK Komárno - Osíčko - 10 000 Kč
- MS Javorník Osíčko - 10 000 Kč
- SDH Osíčko - 10 000 Kč
- TJ Osíčko - 10 000 Kč

Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na webových stránkách obce na úřední desce ode dne 3. 3. 2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Obec Osíčko je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Osíčko. Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek 408 000 Kč dne 15. 12. 2022 a ve schváleném rozpočtu na rok 2023 byl příspěvkové organizaci schválen příspěvek ve výši 408 000 Kč. Závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek na provoz MŠ byl sdělen MŠ Osíčko dne 22. 12. 2022, k 30. 9. 2023 MŠ obdržela 306 000 Kč, k 31. 12. 2023 obdržela 408 000 Kč. K 30. 9. 2023 škola obdržela prostřednictvím obce průtokový transfer s UZ 33092 z OP J. A. Komenský v částce 371 133 Kč. Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na elektronické úřední desce ve dnech 28. 11. až 22. 12. 2022. Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce a starostkou obce dne 15. 12. 2022. Schválený rozpočet byl zveřejněn ode dne 22. 12. 2022. Návrh střednědobého výhledu na období let 2022 a 2025 byl zveřejněn ve dnech 28. 11. až 22. 12. 2022, schválen byl 15. 12. 2022 zastupitelstvem obce a starostkou obce. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 22. 12. 2022. Návrh střednědobého výhledu na období let 2025 a 2026 byl zveřejněn ode dne 6. 11. 2023.

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na elektronické úřední desce ode dne 6. 11. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2025 schválilo zastupitelstvo obce 20. 12. 2021, návrh byl zveřejněn od 24. 11. 2021 až 21. 12. 2021 na obou úředních deskách. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je v elektronické podobě zveřejněn od 21. 12. 2021.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2022 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, dne 21. 6. 2023 - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl řádným způsobem zveřejněn ve dnech 22. 5. až 22. 6. 2023. V elektronické podobě byl zveřejněn ve stejných dnech. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na webových stránkách obce v úplné podobě, stejně jako zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 a výkazy za rok 2022, což obec doložila v době kontroly přítomností souborů v archivu úřední desky. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn na webových stránkách obce v úplné podobě na elektronické úřední desce ode dne 22. 6. 2023.
Bankovní výpis	K 31. 12. 2022 měla obec zůstatky: - na účtu 231 ve výši 9 518 172,64 Kč - ZBÚ 000000-1483885329 u ČS a. s. v částce 3 330 037,07 Kč a č. 94-4913691/0710 v ČNB v částce 6 188 135,57 Kč - na účtu 241 částku 1 539 590,15 Kč - č. ú. 8317790297 u KB (z toho 98 000 Kč rezerva ČOV a vodovod) Zůstatky účtů 231 a 241 byly ověřeny na zůstatky výpisů bankovních účtů. K 31. 12. 2022 obec evidovala na účtu 245 finanční prostředky veřejné sbírky v částce 0 Kč - ověřeno na bankovní účet - finanční prostředky sbírky byly převedeny dne 6. 10. 2022 na účet pozůstalé manželky. K 30. 9. 2023 měla obec zůstatky: - na účtu 231 ve výši 11 502 398,29 Kč - ZBÚ 000000-1483885329 u ČS a. s. v částce 4 809 058,52 Kč a č. 94-4913691/0710 v ČNB v částce 6 693 339,77 Kč - na účtu 241 částku 1 812 913,74 Kč - č. ú. 8317790297 u KB (z toho 98 000 Kč rezerva ČOV a vodovod) Zůstatky účtů 231 a 241 byly ověřeny na zůstatky výpisů bankovních účtů. K 31. 12. 2023 měla obec zůstatky: - na účtu 231 ve výši 11 829 187,25 Kč - ZBÚ 000000-1483885329 u ČS a. s. v částce 4 812 976,68 Kč a č. 94-4913691/0710 v ČNB v částce 7 016 210,57 Kč - na účtu 241 částku 1 574 106,77 Kč - č. ú. 8317790297 u KB (z toho 110 000 Kč rezerva ČOV a vodovod) Zůstatky účtů 231 a 241 byly ověřeny na zůstatky výpisů bankovních účtů.
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2022 obec evidovala pohledávky: - na účtu 311 pohledávky ve výši 66 698,24 Kč - dobropisy EPK 55 594 Kč, stočné 9 104,24 Kč, nájem KD 2 000 Kč - na účtu 343 DPH ve výši 45 668 Kč - shodné s přiznáním k DPH k 31. 12. 2022 K 30. 9. 2023 obec evidovala pohledávky:

- na účtu 311 pohledávky ve výši 55 594 Kč - dobropisy EPK 55 594 Kč
- na účtu 315 poplatky ve výši 0 Kč - odpady
- na účtu 346 pohledávku ve výši 28 003 Kč za státním rozpočtem - souhrnný dotační vztah

K 31. 12. 2023 obec evidovala pohledávky:

- na účtu 311 pohledávky ve výši 12 687,20 Kč - stočné, použité oleje a doplatek EKOKOM
- na účtu 314 zálohy ve výši 340 399 Kč - zálohy el. energie, vody a plynu
- na účtu 343 DPH ve výši 10 647 Kč - shodné s přiznáním k DPH k 31. 12. 2023
- na účtu 381 náklady příštích období ve výši 57 255,21 Kč - pojištění, Codexis, Premium zadavatel
- na účtu 385 příjmy příštích období ve výši 48 648,50 Kč - Eko-Kom

K 31. 12. 2023 obec evidovala na účtu 465 dlouhodobou zálohu na pozemek ČD ve výši 675,30 Kč

Evidence poplatků K 31. 12. 2022 obec evidovala na účtu 315 pohledávky ve výši 0 Kč.
 K 30. 9. 2023 obec evidovala na účtu 315 pohledávky ve výši 0 Kč.
 K 31. 12. 2023 obec evidovala na účtu 315 pohledávky ve výši 0 Kč.

Evidence závazků K 31. 12 2022 obec evidovala závazky na účtu:

- dodavatelé 321 ve výši 98 331,44 Kč - souhlasí s údaji v knihách došlých faktur (z toho 21 686 Kč EPK, 46 677,97 Kč hlavní činnost a 29 967,47 Kč hospodářská činnost)

K 30. 9. 2023 obec evidovala závazky na účtech:

- dodavatelé 321 ve výši 175 065,31 Kč - souhlasí s údaji v knihách došlých faktur (z toho 21 686 Kč EPK)
- 270 259 Kč - 331 zaměstnanci - odsouhlaseno na mzdový protokol
- 73 285 Kč - 336 sociální zabezpečení - odsouhlaseno na rekapitulaci odvodů z mezd
- 35 055 Kč - 337 zdravotní pojištění - odsouhlaseno na rekapitulaci odvodů z mezd
- 12 020 Kč - 342 daň z příjmů - odsouhlaseno na rekapitulaci odvodů z mezd
- 69 590 Kč - účet 343 DPH- ověřeno na čtvrtletní přiznání k dani
- 45 100 Kč - účet 349 závazek k místním vládním institucím - předpis dopravní obslužnost
- 102 000 Kč - účet 378 ostatní krátkodobé závazky - příspěvek MŠ

K 31. 12 2023 obec evidovala závazky na účtu:

- na účtu 321 dodavatelé ve výši 78 526,79 Kč - souhlasí s údaji v knihách došlých faktur 53 642,73 Kč hlavní činnost a 24 884,06 Kč hospodářská činnost)
- na účtu 374 krátkodobé zálohy na transfery ve výši 13 898 Kč - vratka dotace na volbu Prezidenta ČR
- na účtu 383 výdaje příštích období ve výši 650 Kč - internet a výpisy LV
- na účtu 384 výnosy příštích období ve výši 64 600 Kč - daň za obec
- na účtu 389 dohadné účty pasivní ve výši 340 399 Kč - energie ve výši poskytnutých záloh

Hlavní kniha Kontrole byla předložena hlavní kniha k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku byla provedena na základě směrnice č. 1/2011 a plánu inventur schváleného dne 8. 11. 2023 zastupitelstvem obce. Inventarizaci provedla 5 členná komise. Inventurní komise byla seznámena s plánem inventarizace a způsobem provedení inventur dne 18. 12. 2023. Zpráva o inventarizaci byla vyhotovena dne 31. 1. 2024.</p> <p>Kontrola ověřila inventurou zjištěné stavy u účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 069, 112, 123, 132, 231, 241, 261, 263, 311, 314, 321, 343, 374, 381, 383, 384, 385, 389.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur je vedena strojově.</p> <p>K 31. 12. 2022 činil zůstatek nesplacených faktur 98 331,44 Kč - souhlasí s účtem 321. V knize hlavní činnosti bylo k tomuto datu evidováno celkem 213 faktur, nesplaceno 6 faktur v částce 46 677,97 Kč a knize hospodářské činnosti bylo evidováno celkem 145 faktur, nesplaceno 5 faktur v částce 29 967,47 Kč a 2 faktury EPK v částce 21 686 Kč.</p> <p>K 30. 9. 2023 činil zůstatek nesplacených faktur 175 065,31 Kč - souhlasí s účtem 321. V knize hlavní činnosti bylo k tomuto datu evidováno celkem 192 faktur, nesplaceno 12 faktur v částce 1 940,46 Kč (dobropisy a 2 faktury EPK v částce 21 686 Kč) a knize hospodářské činnosti bylo evidováno celkem 134 faktur, nesplaceno 7 faktur v částce 173 124,85 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 činil zůstatek nesplacených faktur 78 526,79 Kč - souhlasí s účtem 321. V knize hlavní činnosti bylo k tomuto datu evidováno celkem 248 faktur, nesplaceno 7 faktur v částce 53 642,73 Kč. V knize hospodářské činnosti bylo k tomuto datu evidováno celkem 151 faktur, nesplaceny 3 faktury v částce 24 884,06 Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec eviduje knihu vydaných faktur strojově.</p> <p>K 31. 12. 2022 evidovala vydané faktury za vyříděný odpad a plyn školka, všechny byly k tomuto datu splaceny.</p> <p>V knize vydaných faktur za hospodářskou činnost byly k tomuto datu vydány faktury za stočné, nájem prodejny a prodej kulatiny, celkem 209 faktur.</p> <p>Na účtu 311 je k tomuto datu evidováno 66 698,24 Kč, z toho pohledávka za Energií pod kontrolou z let 2015 a 2016 v částce 55 594 Kč, 2 000 Kč nájem KD a 9 104,24 Kč stočné</p> <p>K 30. 9. 2023 evidovala vydané faktury za vyříděný odpad a plyn školka, všechny byly k tomuto datu splaceny (9).</p> <p>V knize vydaných faktur za hospodářskou činnost byly k tomuto datu vydány faktury, nájem prodejny a obecního domu a prodej kulatiny, celkem 13 faktur.</p> <p>Na účtu 311 je k tomuto datu evidováno 55 594 Kč - pohledávka za Energií pod kontrolou z let 2015 a 2016.</p> <p>K 31. 12. 2023 evidovala vydané faktury za vyříděný odpad a plyn školka, poplatky za užívání veřejného prostranství, vystaveno 15 faktur, nesplaceno 25,30 Kč - doplatek EKOKOM</p> <p>V knize vydaných faktur za hospodářskou činnost bylo k tomuto datu vydáno 32 faktur, nájem prodejny a obecního domu, věcné břemeno, stočné, prodej kulatiny - nesplaceno 12 661,90 Kč - 15 faktur</p>
Odměňování členů	S účinností od 1. 11.2022 schválilo zastupitelstvo odměny neuvolněných

zastupitelstva	<p>zastupitelů dne 20. 10. 2022 - v částkách místostarosta neuvolněný 20 000 Kč, předsedové výborů (2) 1 000 Kč a 700 Kč členové zastupitelstva (5). Odměna uvolněné starostky vychází z počtu obyvatel k 1. 1. 2022 v počtu 451 pro celé volební období, v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny zastupitelů byla ověřeny v měsíci září, prosinci a ze mzdových listů za rok 2023.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola ověřila pokladní doklady - doloženost příjmů a výdajů a jejich zaúčtování: - v pokladně hlavní v měsíci září - k 31. 9. 2023 bylo vydáno 421 příjmových a výdajových pokladních dokladů - kontrolovány byly doklady č. 23 - 701 - 00397 až 00421 a prosinci pokladní doklady 00487 až 519 - v pokladně koupaliště v měsíci červnu až prosinci - pokladna byla aktivní od 13. 6. 2023, doloženo 239 příjmových a výdajových pokladních dokladů, zůstatek pokladny byl převeden dne 5. 12. 2023 částkou 141 708 Kč na BÚ hlavní činnosti. - v pokladně ostatní v měsíci lednu až prosinci - příjmem pokladny bylo zejména stočné, nájmy KD a klubovny, hřiště, samotěžba les, výdajem barvy, dohoda ČOV, benzin, oleje do pily, dohody les, hřebíky, čisticí prostředky, síť, lékárníčka, doloženo 196 příjmových a výdajových pokladních dokladů</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>K 31. 12. 2022 činil zůstatek účtu 261 částku 44 094 Kč: - pokladna ostatní činnosti 24 189 Kč - pokladna koupaliště 0 Kč - pokladna hlavní činnosti měla stav 19 905 Kč K 30. 9. 2023 činil zůstatek účtu 261 částku 244 821 Kč: - pokladna ostatní činnosti 40 431 Kč - pokladna koupaliště 152 983 Kč - pokladna hlavní činnosti měla stav 51 407 Kč - souhlasí s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12M K 31. 12. 2023 činil zůstatek účtu 261 částku 61 680 Kč: - pokladna ostatní činnosti 29 902 Kč - pokladna koupaliště 0 Kč - pokladna hlavní činnosti měla stav 31 778 Kč - souhlasí s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12M</p>
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto ve výši 77 544 561,23 Kč se rovnala pasívům. Korekce k majetku ve výši 41 228 405,55 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028 a 311. Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 9. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 80 600 379,84 Kč se rovnala pasívům. Korekce k majetku ve výši 41 394 042,70 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028 a 311. Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 78 276 367,04 Kč se rovnala pasívům. Korekce k majetku ve výši 43 733 873,70 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.</p>

Účetní deník

Účetní deníky jsou tištěny k pokladně i bankovním výpisům.

Účetní doklad

Kontrola ověřila účetní doklady a jejich zaúčtování u bankovního účtu hlavní činnosti za měsíc **září** - fa 23- 001 - 000149 až 000176 a **prosinec** - fa 00218 až 00241.

Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k výdajům z bankovního účtu vedlejší hospodářské činnosti 8317790297/0100 za měsíc **leden až prosinec**. Kontrola ověřila proplacení a zaúčtování došlých faktur - došlé faktury byly hrazeny z tohoto účtu a v hotovosti z pokladny. Kontrola ověřila došlé faktury od čísla 23 - 008 - 00001 až 00150. Výdajem z tohoto účtu byly náklady vztahující se k provozu koupaliště a výdaje spojené s péčí o les, DPH, příjemem tohoto účtu byly nájmy, stočné. Běžné výdaje - zálohy energií, školení, DPH, opravy sport. areálu, telefony, rozbory vod, sazenice les, vodné a těžba a výsadba les, poplatky za terminály, lesní hospodář, vyžínání porostů, rozbory výpustí.

Dále kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na účtu u ČNB za měsíce **leden až prosinec**. Příjemem tohoto účtu byly dotace v souhrnném dotačním vztahu, dotace z úřadu práce s UZ 13013 ve výši 95 483 Kč a 13101 ve výši 118 399 Kč, dotace na volby Prezidenta ČR 38 600 Kč, dotace na obnovu porostů 96 080 Kč a 60 000 Kč, 23 170 Kč na oplocenky, 136 000 Kč následná péče o lesní porosty, neinvestiční dotace 14 687 Kč na vybavení hasičů a 26 110 Kč na vybavení hasičů, investiční dotace 31 590 Kč a 17 770 Kč na vybavení hasičů, průtokový transfer pro vlastní MŠ v částce 371 133 Kč, 58 335 Kč na šetrné technologie pro les. Výdajem tohoto účtu byly pouze poplatky spojené s vedením účtu a transfer vlastní PO.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Plnění rozpočtu k 30. 9. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	9 373 000	9 401 000	7 114 188,48
Nedaňové příjmy	292 000	300 000	139 358,82
Kapitálové příjmy	0	6 000	0
Přijaté dotace	151 000	1 043 290	1 322 449
Konsolidace příjmů			446 000
Příjmy po konsolidaci			8 129 996,30
Běžné výdaje	8 181 000	9 466 733	5 879 388,73
kapitálové výdaje	1 635 000	1 795 400	680 879,92
Konsolidace výdajů			446 000
Výdaje po konsolidaci			6 114 268,65
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 015 727,65
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			+ 9 518 172,64
+ položka 8901			0
- pokladna saldo			- 31 502
splátka úvěrů			0
Konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2023			11 502 398,29

Tento konečný zůstatek souhlasí se zůstatkem účtu 231 a na bankovních výpisech.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	9 373 000	9 401 000	9 364 494,02
Nedaňové příjmy	292 000	342 000	332 991,08
Kapitálové příjmy	0	6 000	3 600
Přijaté dotace	151 000	1 290 195	1 885 357
Konsolidace příjmů			686 000
Příjmy po konsolidaci			10 900 442,10
Běžné výdaje	8 181 000	9 466 733	8 430 674,57
kapitálové výdaje	1 635 000	1 795 400	832 879,92
Konsolidace výdajů			686 000
Výdaje po konsolidaci			8 577 554,49
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 322 887,61
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			+ 9 518 172,64
+ položka 8901			0
- pokladna saldo			- 11 873
splátka úvěrů			0
Konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023			11 829 187,25

Tento konečný zůstatek souhlasí se zůstatkem účtu 231 a na bankovních výpisech.

Výkaz zisku a ztráty K 31. 12. 2023 na účtu 432 obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky let 2010 až 2022 ve výši 18 770 842,69 Kč.
Hospodářský výsledek rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 6. 2023 stejně jako účetní uzávěrku obce za rok 2022.
K 31. 12. 2022 obec hospodařila s výsledkem ve výši 1 842 802,32 Kč, z toho zisk vedlejší hospodářské činnosti činil 47 829,56 Kč.
K 30. 9. 2023 obec hospodařila s výsledkem ve výši 2 579 773,74 Kč, z toho zisk vedlejší hospodářské činnosti činil 180 868,64 Kč.
K 31. 12. 2023 obec hospodařila s výsledkem ve výši 2 184 637,66 Kč, z toho ztráta vedlejší hospodářské činnosti činila 36 728,13 Kč.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Kontrole byla předložena rozvaha k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto ve výši 747 043,56 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 1 063 389,69 Kč byla tvořena oprávkami k účtu 018 a 028.
Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 9. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 2 934 126,94 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 1 092 227,69 Kč byla tvořena oprávkami k účtu 018 a 028.
Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 918 828,59 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 1 060 130,69 Kč byla tvořena oprávkami k účtu 018 a 028.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022 - k tomuto datu MŠ skončila s hospodářským výsledkem 41 056,06 Kč. Hospodářský výsledek za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2023 s jeho rozdělením do rezervního fondu. Téhož dne schválilo zastupitelstvo obce i účetní uzávěrku za rok 2022.
Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2023 - k tomuto datu MŠ skončila s hospodářským výsledkem 40 049,66 Kč (z toho zisk ve vedlejší

hospodářské činnosti 28 122,65 Kč.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 - k tomuto datu MŠ skončila s hospodářským výsledkem 73 466,49 Kč (z toho zisk ve vedlejší hospodářské činnosti 3 438,96 Kč.

Darovací smlouvy	<p>Obec v roce 2023 uzavírala darovací smlouvy, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - darovací smlouvu s SDH Osíčko - 10 000 Kč - smlouva byla uzavřena dne 17. 5. 2023, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 3. 2023 - darovací smlouva s Mysliveckým spolkem Javorník Osíčko, z. s. - 10 000 Kč - smlouva byla uzavřena dne 17. 5. 2023, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 2. 2023 - darovací smlouva s Fotbalovým klubem Komárno - Osíčko z. s. - 10 000 Kč - smlouva nebyla uzavřena k datu 28. 11. 2023, uzavřena dne 6. 12. 2023, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 2. 2023 - darovací smlouva s Tělovýchovnou jednotou Osíčko z. s. - 10 000 Kč - smlouva byla uzavřena dne 11. 9. 2023, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 3. 2023 - dar fyzické osobě - 5 000 Kč - zastupitelstvo obce schválilo dne 13. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 27. 9. 2023
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Dotace obec v kontrolovaném období neposkytovala, poskytuje spolkům dary na jejich činnost ve stejné výši.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2023 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 112 000 Kč, k 30. 9. 2023 obec obdržela 83 997 Kč, k 31. 12. 2023 obec obdržela 112 000 Kč.</p> <p>S UZ 13 013 obec obdržela z Úřadu práce 95 483 Kč - operační program zaměstnanost</p> <p>S UZ 13 101 obec obdržela z Úřadu práce 118 399 Kč - na aktivní politiku zaměstnanosti</p> <p>S UZ 29 015 obec obdržela neinvestiční transfer na ekologické a k přírodě šetrné technologie ve výši 30 600 Kč - štěpkování a 27 735 Kč na šetrné technologie při hospodaření v lesích</p> <p>S UZ 29 031 obec obdržela příspěvek na v částce 96 080 Kč na obnovu, výchovu a zajištění porostů a 219 170 Kč umělá výsadba, oplocenky, následná péče</p> <p>S UZ 33092 obec obdržela neinvestiční transfer z OP J. A. Komenský v částce 371 133 Kč pro MŠ</p> <p>S UZ 89 017 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 14 687 Kč na vybavení hasičů</p> <p>S UZ 89 018 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 26 110 Kč na vybavení hasičů</p> <p>S UZ 89 517 obec obdržela investiční transfer ve výši 17 770 Kč na vybavení hasičů</p> <p>S UZ 89 518 obec obdržela investiční transfer ve výši 31 590 Kč na vybavení hasičů</p> <p>S UZ 98 008 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 38 600 Kč na náklady spojené s volbami prezidenta ČR - čerpáno 24 702 Kč, nevyčerpaný zůstatek dotace ve výši 13 898 Kč evidovaný na účtu 374 byl vrácen do rozpočtu kraje dne 26. 1. 2024</p> <p>V roce 2022 obec obdržela:</p> <p>S UZ 98 187 neinvestiční transfer ve výši 48 000 Kč na náklady spojené s</p>

volbami do obecního zastupitelstva a senátu ČR - čerpáno 27 958 Kč, newyčerpaný zůstatek ve výši 20 042 Kč byl vrácena do rozpočtu kraje dne 31. 1. 2023

S UZ 98 008 neinvestiční transfer ve výši 9 400 Kč na náklady spojené s volbami prezidenta ČR - čerpáno 0 Kč, newyčerpaný zůstatek ve výši 9 400 Kč byl vrácena do rozpočtu kraje dne 31. 1. 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>K 30. 9. 2023 obec nakoupila pozemky v hodnotě 67 000 Kč, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - p. č. 5381 o výměře 60 m2 v ceně 6 000 Kč – schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, kupní smlouva uzavřena dne 14. 3. 2023 <p>K 31. 12. 2023 obec prodala pozemky v hodnotě 3 600 Kč - realizováno v říjnu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - p. č. 1129/7 zahrada o výměře 36 m2 v ceně 3 600 Kč, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 2. 6. až 19. 6. 2023, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 6. 2023, kupní smlouva byla uzavřena 11. 10. 2023. <p>K 31. 12. 2023 obec celkem nakoupila pozemky v hodnotě 95 600 Kč, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - p. č. 914/5 o výměře 47 m2 v ceně 4 700 Kč – schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, kupní smlouva uzavřena dne 12. 4. 2023
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2023 obec nepřijala úvěr.
Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2023 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	Zastupitelstvo obce schválilo novou smlouvu o věcném břemeni dne 3. 5. 2023 k p. č. 897/1 č. OT - 014330072257/001 - ADS s EGD a. s. o pro kabelový pilíř, vedení NN za úplaty 1 100 Kč plus DPH, smlouva byla uzavřena dne 12. 6. 2023.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměru prodeje nemovitého majetku bylo ověřeno u: <ul style="list-style-type: none"> - p. č. 1129/7 zahrada o výměře 36 m2, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 2. 6. až 19. 6. 2023, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 6. 2023.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byla schválena dne 15. 5. 2019.</p> <p>Zakázky od 0 do 399 999 Kč přímá objednávka starosty nebo místostarosty, od 400 000 Kč do 499 999 Kč na základě průzkumu trhu ze tří nabídek - zadává starosta nebo místostarosta. Zakázky od 500 000 Kč do 2 000 000 Kč (resp. 6 000 000 Kč stavebních prací) - výběrové řízení s oslovením minimálně 3 dodavatelů, návrh smlouvy schvaluje zastupitelstvo obce. Směrnice byla zrušena usnesením zastupitelstva obce 7/15 ze dne 21. 6. 2023.</p> <p>Kontrola ověřila veřejnou zakázku malého rozsahu na rekonstrukci sociálního zařízení - zázemí Mysliveckého spolku Javorník. Osloveni byli 3 potenciální uchazeči o zakázku e- mailem dne 24. 11. 2023. Všichni 3 poslali nabídku, vybrána byla firma s nejnižší cenou 288 057,90 Kč bez DPH (348 550 Kč včetně DPH). Zastupitelstvo schválilo výběr dodavatele s touto cenou dne 14. 12. 2023,</p>

usnesení 10.8. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 28. 12. 2023. Realizováno nebylo do konce roku 2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva ze dne 30. 11. 2022, 15. 12. 2022, 1. 2. 2023, 27. 2. 2023, 3. 5. 2023, 21. 6. 2023, 13. 9. 2023, 8. 11. 2023, 14. 12. 2023.
Usnesení zastupitelstva obce byly podepsány 2 ověřovateli, starostkou a místostarostkou obce, od 20. 10. 2022 místostarostou.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití K 31. 12. 2023 obec nezřídila žádný fond.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právníky nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Osíčko za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Osíčko za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činil 0 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Alena Gerhardová, starostka obce Osíčko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Osíčko dne 17. 4. 2023.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Osíčko

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní