

Čj.: 000022/2022/KUSK
SpZn: SZ_058659/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSEK

IČ: 00233684

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Osek za rok 2021 bylo zahájeno dne 22.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.05.2022
- 07.09.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Osek
Osek 21
267 62 Komárov**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová**

Zástupci obce:

Iva Belšánová - místostarostka

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 17.05.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2020 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, zveřejněn dne 2.1.2019
- sestaven na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021, zveřejněn dne 29.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech od 2.12.2021 do 22.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 29.11.2020 do 15.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 18.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole a Mateřské škole Osek dopisem dne 30.12.2020. Schválený příspěvek ve výši Kč 988 200,00 - k 31.12.2021 nedošlo ke změně příspěvku.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 14.1.2021, zveřejněno dne 10.2.2021
- č. 2 schválené starostou obce dne 17.2.2021, zveřejněno dne 26.2.2021
- č. 3 schválené starostou obce dne 16.4.2021, zveřejněno dne 26.4.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 1.6.2021, zveřejněno dne 13.6.2021
- č. 5 schválené starostou obce dne 20.7.2021, zveřejněno dne 6.8.2021
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 17.8.2021, zveřejněno dne 18.8.2021
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 19.10.2021, zveřejněno dne 21.10.2021
- č. 9 schválené starostou obce dne 15.11.2021, zveřejněno dne 16.11.2021
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 22.12.2021, zveřejněno dne 29.12.2021
- č. 11 schválené starostou obce dne 31.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 1.6.2021, kdy zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad", zveřejněn dne 2.6.2021, návrh zveřejněn ve dnech 15.5.2021 - 1.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 12.2.2021, k 28.2.2021 ze dne 10.3.2021, k 30.4.2021 ze dne 12.5.2021, k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021, k 30.11.2021 ze dne 7.12.2021 a k 31.12.2021 ze dne 17.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 17.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 17.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 17.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 25.8.2021 do faktury č. 21-001-00181, k 31.12.2021 do faktury č. 21-001-00301

Kniha odeslaných faktur

- k 20.8.2021 do faktury č. 21-002-00006, k 7.12.2021 do faktury č. 21-002-00011

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 21-001-00047 ze dne 8.3.2021 - č. 21-001-00053 ze dne 12.3.2021, č. 21-001-00011 ze dne 17.6.2021 - č. 21-001-00120 ze dne 9.6.2021, č. 21-001-00261 ze dne 2.12.2021 - č. 21-001-00282 ze dne 22.12.2021
- dle knihy vydaných faktur - č. 21-002-00001 ze dne 28.1.2021, č. 21-002-00005 ze dne 12.8.2021, č. 21-002-00006 ze dne 20.8.2021, č. 21-002-00009 ze dne 9.11.2021 - č. 21-002-00011 ze dne 7.12.2021

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 19 - 6451630287/0100 vedenému u KB a.s. - č. 42 ze dne 9.3.2021, č. 43 ze dne 10.3.2021, č. 45 ze dne 15.3.2021, č. 47 ze dne 17.3.2021, č. 97 ze dne 4.6.2021, č. 99 ze dne 9.6.2021, č. 100 ze dne 11.6.2021, č. 102 ze dne 15.6.2021, č. 109 ze dne 28.6.2021, č. 110 ze dne 30.6.2021, č. 192 ze dne 9.12.2021, č. 194 ze dne 15.12.2021, č. 195 ze dne 17.12.2021, č. 196 ze dne 20.12.2021, č. 198 ze dne 22.12.2021, č. 201 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94 -1219311/0710 - vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 5.3.2021 - č. 6 ze dne 31.3.2021, č. 12 ze dne 14.6.2021 - č. 13 ze dne 30.6.2021, č. 27 ze dne 3.12.2021 - č. 28 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 19 - 6451630287/0100 vedenému u KB a.s. - č. 21-801-00042, č. 21-901-0043, č. 21-801-00045, č. 21-801-00047, č. 21-801-00097, č. 21-801-00099, č. 21-801-00100, č. 21-801-00102, č. 21-801-00109, č. 21-801-00110, č. 21-801-00192, č. 21-801-00194, č. 21-801-00195, č. 21-801-00196, č. 21-801-00198, č. 21-801-00201
- k běžnému účtu č. 94 -1219311/0710 - vedenému u ČNB - č. 21-802-00005 - č. 21-802-00006, č. 21-802-00012 - č. 21-802-00013, č. 21-802-00027 - č. 21-802-00028
- k převodu hospodářského výsledku - č. 21-007-00027 ze dne 1.6.2021
- k předpisu mezd - č. 21-008-00004, č. 21-008-00007
- vnitřní doklady - č. 21-801-00130

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 7.9.2021 v 7:10 hod. činí Kč 43 320,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 21-701-00237 ze dne 3.9.2021

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2021
- č. 21-701-00050 ze dne 1.3.2021 - č. 21-701-00102 ze dne 30.3.2021, č. 21-701-00199 ze dne 2.6.2021 - č. 21-701-00209 ze dne 28.6.2021, č. 21-701-00280 ze dne 2.12.2021 - č. 21-701-00289 ze dne 30.12.2021

Evidence poplatků

- v programu KEO4

Evidence majetku

- v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace majetku a závazků obce Osek k 31.12.2021.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd 03/2021, 06/2021 a 12/2021
- Mzdové listy za rok 2021 vztahující se ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2021 neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 1.6.2021 a Informace o schválení účetní závěrky Základní a Mateřské školy Osek ze dne 9.3.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2021 ze dne 16.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 17.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 17.10.2021 a k 31.12.2021 ze dne 13.2.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2021 ze dne 16.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 17.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 17.10.2021 a k 31.12.2021 ze dne 13.2.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva 2/2021 ze dne 8.1.2021, kdy obec daruje Dobromyslu z.s. - poskytovateli sociálních služeb, Beroun, Kč 7 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2020.
- Darovací smlouva 7/2021 ze dne 1.6.2021, kdy obec daruje SH ČMS - Sboru dobrovolných hasičů Komárov, Kč 5 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke smlouva pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 19.10.2021, zveřejněno ve dnech od 23.8.2021 do 5.10.2021
- ke smlouva pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 19.10.2021, zveřejněno ve dnech od 23.8.2021 do 5.10.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti čp. IP-12-6014986/1 Osek č.p. 382 ze dne 1.6.2021. Obec Osek (povinná), ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, Děčín (oprávněná), dotčený pozemek parc. č. 379/1, v k.ú. Osek u Hořovic, předmětem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši Kč 1 000,00.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2021 ze dne 5.1.2021, kdy obec poskytuje SK Slavoj Osek na údržbu sportovního areálu, na energie, organizaci sportovních soutěží, dopravu žáků na utkání a na mzdu trenérům mládeže a systém zavlažování hřiště částku Kč 180 000,00, na základě žádosti ze dne 1.12.2020. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2020. Vyúčtování bude předloženo nejpozději do 14.12.2021. Smlouva uveřejněna dne 6.1.2021. Vyúčtování předloženo 14.12.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2021 ze dne 5.1.2021, kdy obec poskytuje Ing. J. Štíhovi, IČ 14696665, Zbiroh, na úhradu nájmu prodejny, ve výši Kč 57 912,00, na základě žádosti ze dne 30.12.2020. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2020, ještě před podáním žádosti, neboť se jednalo o řešení nově vzniklé situace. Vyúčtování bude předloženo nejpozději do 27.12.2021. Smlouva uveřejněna dne 6.1.2021. Vyúčtování předloženo 23.12.2021.
- Veřejnoprávní smlouva č.3/2021 ze dne 11.6.2021, kdy obec poskytuje SK Slavoj Osek na zatrubnění přívodního kanálu do nádrže, opravu příjezdové cesty na tréninkové hřiště, odstranění náletů a vyrovnání nerovnosti svahu za střídačkami SK Slavoj Osek částku Kč 60 000,00, na základě žádosti ze dne 18.5.2021. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2021. Lhůta pro předložení vyúčtování byla stanovena na 10.8.2021. Vyúčtování předloženo dne 9.8.2021. Smlouva uveřejněna dne 21.6.2021.

Dohody o provedení práce

- evidenční číslo 12, ze dne 31.12.2020, na období od 1.1.2021 do 31.12.2021, na pomocné a úklidové práce

- evidenční číslo 13, ze dne 31.12.2020, na období od 1.1.2021 do 31.12.2021, na pomocné a úklidové práce

Smlouvy ostatní

- Smlouva pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 19.10.2021, kdy obec Osek poskytuje Zásilkovně s.r.o. do užívání plochu o výměře 0,68 m² na pozemku parc. č. 169 v k.ú. Osek u Hořovic. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2021.
- Smlouva pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 19.10.2021, kdy obec Osek poskytuje Zásilkovně s.r.o. do užívání plochu o výměře 0,68 m² na pozemku parc. č. 545/1 v k.ú. Osek u Hořovic. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 1.6.2021
- Směrnice č. 6/2010 - Směrnice o finanční kontrole, účinnost od 20.7.2010
- Podpisové vzory (příloha č. 3), účinnost od 20.7.2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 6/2020 ze dne 15.12.2020, č. 1/2021 ze dne 9.3.2021, č. 2/2021 ze dne 1.6.2021, č. 3/2021 ze dne 17.8.2021, č. 4/2021 ze dne 19.10.2021 a č. 5/2021 ze dne 22.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly u Základní školy a Mateřské školy Osek ze dne 19.11.2021 na základě Pověření ze dne 9.11.2021. Předmětem kontroly: účetní doklady za rok 2021, výkazy k 30.9.2021, hotovost v pokladně.

V kontrolovaném období obec Osek, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Osek:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Osek za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Osek 17.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Irena Kováříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Iva Belšánová, místostarostka obce. Dále místostarostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osek ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Iva Belšánová
místostarostka

.....
dne 17.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Osek	Iva Belšánová