

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSEK **IČ: 00233684** **za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Osek za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.09.2019
- 05.05.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Osek
Osek 21
267 62 Komárov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Helena Lišková
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupkyně obce:

Iva Belšánová – místostarostka, účetní,
správce rozpočtu

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právnických 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 05.05.2020 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

- 2018 - 2020, zveřejněn dne 7.3.2017, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017
- sestaven na roky 2020 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, zveřejněn dne 2.1.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2018 - 19.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 2.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Osek schváleny společně s rozpočtem obce dne 19.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 16.1.2019, zveřejněno dne 15.2.2019
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 7.3.2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2019, zveřejněno dne 4.6.2019
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 25.6.2019, zveřejněno dne 3.7.2019
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.7.2019, zveřejněno dne 18.7.2019
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 17.7.2019, zveřejněno dne 6.8.2019
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 30.8.2019, zveřejněno dne 12.9.2019
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.10.2019, zveřejněno dne 1.11.2019
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 11.11.2019, zveřejněno dne 11.11.2019
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2019, zveřejněno dne 21.12.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2019, s vyjádřením "bez výhrad", vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce, zveřejněn dne 21.5.2019, návrh zveřejněn ve dnech 29.4.2019 - 15.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 30.6., 31.8.2019 ze dne 9.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 23.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2019 ze dne 6.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 23.1.2020

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2019 ze dne 6.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 23.1.2020

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2019 ze dne 6.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 23.1.2020

Účtový rozvrh

- předložen na rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 31.8., 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 31.8., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 24.8.2019 do č. faktury 19-001-00173, k 31.12.2019 do č. faktury 19-001-00295

Kniha odeslaných faktur

- k 31.7.2019 do č. faktury 19-002-00008, k 8.12.2019 do č. faktury 19-002-00009

