

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSEK

IČ: 00233684

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Osek za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.05.2023
- 07.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Osek
Osek 21
267 62 Komárov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Jarmila Štětinová
Ing. Daniela Jeřábková (07.09.2022)
Irena Kovářiková (31.05.2023)
Jiřina Šamanová (31.05.2023)

Zástupci obce:

Dušan Kubovčiak – starosta (07.09.2022)
Iva Belšánová - místostarostka
Vlastimil Ungr - místostarosta (31.05.2023)

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 31.05.2023 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 02.01.2019, návrh zveřejněn ve dnech 03.12.2021 do 19.12.2021
- sestaven na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021, zveřejněn dne 29.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech od 02.12.2021 do 22.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 02.12.2021 do 22.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 29.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole a Mateřské škole Osek dopisem ze dne 06.01.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 20.01.2022, zveřejněno dne 04.02.2022
- č. 2 schváleno starostou obce dne 08.02.2022, zveřejněno dne 04.03.2022
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 07.03.2022, zveřejněno dne 17.03.2022
- č. 4 schváleno starostou obce dne 24.03.2022, zveřejněno dne 08.04.2022
- č. 5 schváleno starostou obce dne 21.04.2022, zveřejněno dne 21.04.2022
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.05.2022, zveřejněno dne 03.06.2022
- č. 7 schváleno starostou obce dne 27.06.2022, zveřejněno dne 08.07.2022
- č. 15 schváleno starostou obce dne 20.12.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, zveřejněn dne 29.6.2022, návrh zveřejněn dne od 3.6.2022 do 29.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, 31.12.2022 ze dne 23.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.06.2022, 31.12.2022

Účetní deník

- k 30.06.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.08.2022 do faktury č. 22-001-00174, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 22-001-00278
- zálohové faktury - ke dni 12.12.2022 do faktury č. 22-010-00053

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 11.08.2022 do faktury č. 22-002-00006

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 22-001-00098 ze dne 01.06.2022 - č. 22-001-00129 ze dne 24.06.2022, č. 22-001-00242 ze dne 02.12.2022 - č. 22-001-00259
- dle knihy odeslaných faktur - č. 22-002-00003 ze dne 17.05.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 19-6451630287/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 93 ze dne 01.06.2022 - č. 106 ze dne 30.06.2022, č. 177 ze dne 01.12.2022 - č. 191 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-1219311/0710 vedenému u ČNB - č. 12 ze dne 03.06.2022 - č. 13 ze dne 30.06.2022, č. 29 ze dne 05.12.2022 - č. 3é ze dne 30.12.2022
- k termínovanému účtu č. 94-6351250607/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 4 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 19-6451630287/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 22-801-00093 - č. 22-801-00106, č. 22-801-00177 - č. 22-801-00191
- k běžnému účtu č. 941219311/0710 - vedenému u ČNB - č. 22-802-00012 - č. 22-802-00013, č. 22-802-00029 - č. 22-802-00030
- k převodu hospodářského výsledku - č. 22-007-00012
- k opravným dokladům - č. 22-007-00070, č. 22-007-00077, č. 22-007-00078, č. 22-007-00079
- k předpisu mezd - č. 22-008-00007, č. 22-008-00013

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 7.9.2022 v 7:35 hod. činí Kč 8 871,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem pokladní knize k dokladu č. 22-701-00237 ze dne 24.8.2022

Pokladní doklad

- za měsíc červen a prosinec 2022
- č. 22-701-00227 ze dne 08.06.2022 - č. 22-701-00236 ze dne 29.06.2022, č. 22-701-00309 ze dne 30.12.2022

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Osek k 31.12.2022.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za 06/2022, za 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listky neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden - červen 2022
- Mzdové listy za rok 2023 neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a neuvolněných místostarostů

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 7.3.2022. Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Osek za rok 2021 ze dne 7.3.2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.03.2022 ze dne 18.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 17.07.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.03.2022 ze dne 18.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 17.07.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.: 841/TC/DC/2022/021/DCAA ze dne 29.4.2022, obec Osek, IČO: 00233684 - objednatel, STRABAG, a.s., Praha 5, IČO: 60838744 – zhotovitel. Předmět smlouvy: „Oprava MK v obci Osek“, cena díla činí Kč 437 927,34 bez DPH

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

- Směnná a kupní smlouva ze dne 14.9.2022, kdy obec Osek směňuje a kupuje od fyzické osoby pozemky. Dotčené pozemky parc. č. 672/174 (výměra 556 m²), č. 672/173 (výměra 556 m²) a č. 129/4 (výměra 3 m²) v katastrálním území Osek u Hořovic. Dopltek ve prospěch fyzické osoby činí Kč 450,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.8.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 2/2022 ze dne 24.1.2022, kdy obec daruje Dobromyslu z.ú. - poskytovateli sociálních služeb, Beroun, Kč 7 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2021.
- Darovací smlouva č. 7/2021 ze dne 18.1.2022, kdy obec daruje SH ČMS-Sboru dobrovolných hasičů Komárov, Kč 5 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné a kupní smlouvě ze dne 14.9.2022, zveřejněn ve dnech 22.7.202 - 9.8.2022

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou ze dne 21.9.2022, kdy obec osek uzavírá smlouvu s Komerční bankou a.s., IČ 45317054, vkladový účet 94 - 6351250607/0100, vklad ve výši Kč 25 000 000,00, doba vkladu 6 měsíců, první doba vkladu od 21.9.2022 do 21.3.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce Osek dne 15.9.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16.6.2022. Obec Osek (povinná), fyzické osoby (oprávněná), dotčený pozemek parc. č. 672/1 v k. ú. Osek u Hořovic, předmětem je právo chůze a jízdy a zřízení služebnosti inženýrských sítí. Věcné břemeno je zřizováno jako právo věcné, časově neomezené a zřizuje se bezúplatně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2022 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Osek na rok 2022, ze dne 8.7.2022, kdy obec poskytuje SK Slavoj Osek neinvestiční dotaci na opravu klubovny, elektroinstalace, vody, kanalizace a WC částku Kč 160 000,00, na základě žádosti ze dne 14.6.2022. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2022. Vyúčtování bude předloženo nejpozději do 10.11.2022. Vyúčtování předloženo dne 10.11.2022. Smlouva uveřejněna dne 22.7.2022.
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2021 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Osek na rok 2022, ze dne 20.1.2022, kdy obec poskytuje Ing. J. Štíhovi, IČ 14696665, Zbiroh, na úhradu nájmu prodejny, ve výši Kč 57 912,00, na základě žádosti ze dne 7.12.2021. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2021. Vyúčtování bude předloženo nejpozději do 27.12.2022. Vyúčtování předloženo dne 27.12.2022. Smlouva uveřejněna dne 24.1.2022.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 31.12.2021 s pracovníkem evidenční číslo 10, na období od 1.1.2022 do 31.12.2022 - pomocné a úklidové práce, v rozsahu 300 hodin za rok
- uzavřená dne 31.12.2021 s pracovníkem evidenční číslo 11, na období od 1.1.2022 do 31.12.2022 - pomocné a úklidové práce, v rozsahu 300 hodin za rok
- uzavřená dne 31.12.2021 s pracovníkem evidenční číslo 13, na období od 1.1.2022 do 31.12.2022 - pomocné a úklidové práce, v rozsahu 300 hodin za rok

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Oprava místní komunikace v obci osek části Vystřkov". Poptávka u čtyř dodavatelů, doručené 4 nabídky. Ustanovení komise pro hodnocení nabídek ze dne 28.4.2022. Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 28.4.2022. Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 28.4.2022 - Předložena Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 8.3.2021. Ustanovení komise pro hodnocení nabídek ze dne 28.4.2022, hodnotící komise doporučuje vybrat nabídku STRABAG, a.s., Praha 5, s nejnižší nabídkovou cenou Kč 437 927,34. Smlouva o dílo č.:841/TC/DC/2022/021/DCAA ze dne 29.4.2022, smluvní cena odpovídá cenové nabídce.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 6/2010 O finanční kontrole, účinnost od 20.7.2010
- Směrnice č. 1/2021 K zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.6.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 5/2021 ze dne 22.12.2021, č. 1/2022 ze dne 7.3.2022, č. 2/2022 ze dne 10.5.2022, č. 3 ze dne 27.6.2022, č. 4/2022 ze dne 9.8.2022, č. 5/2022 ze dne 15.9. 2022, č. 6/2022 ze dne 24.10.2022 (ustavující) a č. 7/2022 ze dne 22.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Osek, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospondařila 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 ručitého 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:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 15 odst. 2, neboť:

Obec Osek neprovedla kontrolu hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Osek 200.

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 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec Osek neprovedla kontrolu hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Osek 200.

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	2,06 %
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 31.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jarmila Štětinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

dne 31.05.2023 NEPŘÍTOMNA

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Vlastimil Ungr, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal 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.

Vlastimil Ungr
místostarosta obce Osek

.....
dne 31.05.2023

Poučení:

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Jarmila Štětinová
2	1 x	Obec Osek	Vlastimil Ungr