

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_072220/2023/KUSK

Čj.: 012525/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**OSEK**

**IČ: 00233684**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 07.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.05.2024
- 18.12.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Osek**

Osek 21

267 62 Komárov

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Nikola Lukešová, DiS.**

Členové kontrolní skupiny:

**Kateřina Lukešová**

**Bc. Marcela Závorová**

### **Zástupci územního celku:**

**Vlastimil Ungr** – místostarosta obce

**Iva Belšánová** – účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č.j. 104362/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckými 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 právníckých 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 hospodaření 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 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 období 2023 – 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 22.12.2021, zveřejněn dne 29.12.2021, návrh zveřejněn od 01.12.2021 do 22.12.2021
- sestaven na období 2024 – 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 22.12.2022, zveřejněn dne 27.12.2022, návrh zveřejněn od 06.12.2022 do 27.12.2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 02.12.2022 do 27.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2022 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněn dne 27.12.2022

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 03.01.2023 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Osek, okres Beroun, IČ: 75030501

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2023 schváleno dne 19.01.2023 starostou obce, zveřejněno dne 16.02.2023
- č. 2/2023 schváleno dne 09.02.2023 starostou obce, zveřejněno dne 07.03.2023
- č. 3/2023 schváleno dne 22.03.2023 zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 12.04.2023
- č. 4/2023 schváleno dne 11.04.2023 starostou obce, zveřejněno dne 14.04.2023
- č. 5/2023 schváleno dne 21.06.2023 zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 18.07.2023
- č. 6/2023 schváleno dne 16.08.2023 starostou obce, zveřejněno dne 31.08.2023
- č. 7/2023 schváleno dne 20.09.2023 zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 09.10.2023
- č. 8/2023 schváleno dne 29.09.2023 starostou obce, zveřejněno dne 09.10.2023
- č. 9/2023 schváleno dne 10.10.2023 starostou obce, zveřejněno dne 08.11.2023
- č. 10/2023 schváleno dne 23.11.2023 starostou obce, zveřejněno dne 05.12.2023

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.06.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněn dne 23.06.2023, návrh zveřejněn od 04.06.2023 do 23.06.2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.01.2023, k 28.02.2023 odeslaný dne 09.03.2023, k 31.03.2023 odeslaný dne 12.04.2023, k 30.06.2023 odeslaný dne 12.07.2023, k 30.09.2023 odeslaný dne 12.10.2023, k 30.11.2023 odeslaný dne 07.12.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 23.01.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.03.2023 odeslaný dne 12.04.2023, k 30.06.2023 odeslaný dne 11.07.2023, k 30.09.2023 odeslaný dne 12.10.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 23.01.2024

### **Rozvaha**

- k 31.03.2023 odeslaný dne 12.04.2023, k 30.06.2023 odeslaný dne 11.07.2023, k 30.09.2023 odeslaný dne 12.10.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 23.01.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 31.03.2023 odeslaný dne 12.04.2023, k 30.06.2023 odeslaný dne 11.07.2023, k 30.09.2023 odeslaný dne 12.10.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 23.01.2024

## **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

## **Hlavní kniha**

- k 30.09.2023, k 30.11.2023, k 31.12.2023; použita podpůrně

## **Kniha došlých faktur**

- vedena v programu KEO4 od č. 23-001-00001 ze dne 02.01.2023 do č. 23-001-00295 ze dne 31.12.2023
- vedena v programu KEO4 od č. 23-012-00001 ze dne 01.02.2023 do č. 23-012-00034 ze dne 19.12.2023

## **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v programu KEO4 od č. 23-002-00001 ze dne 17.02.2023 do č. 23-002-00006 ze dne 18.12.2023

## **Faktura**

- dodavatelská č. 23-001-00096 ze dne 01.06.2023 – 23-001-00124 ze dne 30.06.2023, č. 23-001-00165 ze dne 04.09.2023 – č. 23-001-00191 ze dne 27.09.2023, č. 23-001-00250 ze dne 04.12.2023 - č. 23-001-00295 ze dne 31.12.2023
- dodavatelská č. 23-012-00005 ze dne 01.06.2023 – č. 23-012-00008 ze dne 01.06.2023, č. 23-012-00018 ze dne 12.09.2023 – č. 23-012-00019 ze dne 12.09.2023, č. 23-012-00029 ze dne 07.12.2023 – č. 23-012-00034 ze dne 19.12.2023
- odběratelská č. 23-002-00003 ze dne 09.06.2023, č. 23-002-00005 ze dne 09.08.2023, č. 23-002-00006 ze dne 18.12.2023

## **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 19-6451630287/0100 vedenému u KB, a. s., č. 97 ze dne 01.06.2023 – č. 109 ze dne 30.06.2023, č. 137 ze dne 01.09.2023 – č. 151 ze dne 30.09.2023, č. 172 ze dne 01.12.2023 – č. 187 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-1219311/0710 vedenému u ČNB, č. 12 ze dne 05.06.2023 – č. 13 ze dne 30.06.2023, č. 18 ze dne 06.09.2023 – č. 19 ze dne 29.09.2023, č. 24 ze dne 05.12.2023 – č. 25 ze dne 29.12.2023
- k termínovanému účtu č. 94-6870250617/0100 vedenému u KB a. s., č. 4 ze dne 30.09.2023, č. 7 ze dne 31.12.2023

## **Účetní doklad**

- č.: 23-007-00008 ze dne 09.02.2023 k proúčtování DPPO
- č.: 23-801-00097 – 23-801-00109, 23-801-00137 – 23-801-00151, 23-801-00172 – 23-801-00187
- č.: 23-802-00012 – 23-802-00013, 23-802-00018 – 23-802-00019, 23-802-00024 – 23-802-00025
- č.: 23-005-00007 - 23-005-00010 - darovací smlouvy
- č.: 23-008-00007 ze dne 30.06.2023 k předpisu mezd 6/2023
- č.: 23-008-00010 ze dne 30.09.2023 k předpisu mezd 9/2023
- č.: 23-007-00013 ze dne 22.03.2023 k přeúčtování hospodářského výsledku

## **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc červen, září a prosinec 2023
- zůstatek hotovosti pokladny ke dni 18.12.2023 v 8:45 hod. činil 16.404 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 23-701-00336 ze dne 16.12.2023

### **Pokladní doklad**

- č. 23-701-00258 ze dne 02.06.2023 – č. 23-701-00269 ze dne 30.06.2023, č. 23-701-00293 ze dne 01.09.2023 – č. 23-701-00311 ze dne 29.09.2023, č. 23-701-00329 ze dne 02.12.2023 – č. 23-701-00343 ze dne 31.12.2023

### **Evidence poplatků**

- za psy a komunální odpad vedena v modulu KEO

### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO4

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 10.11.2023, Protokol o proškolení zaměstnanců, kteří zajišťují provedení inventarizace a členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 22.11.2023, Inventarizační zpráva ze dne 19.01.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Hořovice LV 3198, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Komárov u Hořovic LV 1372, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Osek u Hořovic LV 10001.

### **Mzdová agenda**

- Mzdové listy za období 1/2023 – 12/2023 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce (os. č. 10, 11, 12, 13)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy za období 1/2023 – 12/2023 ke kontrolovaným neuvolněným zastupitelům (os. č. 3, 5, 7, 33, 34, 35, 36, 37)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Osek, okres Beroun, IČ: 75030501 ze dne 22.03.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 22.03.2023
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 ze dne podání 09.02.2023

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 01.12.2023, zhotovitel: Zeleň v Pohodě s. r. o., se sídlem Zaječov 12, 267 50 Zaječov, IČ: 24300764, na akci "Sekání zeleně v obci", cena díla: 177.430 Kč bez DPH, tj. 214.690 Kč vč. DPH, sjednáno na období čtyř let, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.09.2023

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

- Směnná smlouva ze dne 10.01.2023, první směňující: Obec Osek, IČ 00233684, druhý směňující: Fyzická osoba, první směňující převádí pozemek parc. č. 672/173 o výměře 556 m2 do vlastnictví druhého směňujícího, druhý směňující převádí pozemky parc. č. 129/5 o výměře 523 m2, parc. č. 667/2 o výměře 7 m2 a parc. č. 668/1 o výměře 12 m2 do vlastnictví prvního směňujícího, schváleno zastupitelstvem obce 24.10.2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-474/2023-202, vklad proveden dne 14.02.2023, a to s právními účinky k 23.01.2023

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. 4/2023 ze dne 09.01.2023, obdarovaný: Svaz tělesně postižených v České republice, z. s., místní organizace Hořovice, se sídlem Palackého náměstí 640, 268 01 Hořovice, IČ: 47560193, dar ve výši: 2.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2022
- Darovací smlouva č. 5/2023 ze dne 09.01.2023, obdarovaný: Svaz neslyšících a nedoslýchavých osob v ČR, základní organizace v Hořovicích, p. s., IČ: 86786377, dar ve výši: 2.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2022
- Darovací smlouva č. 6/2023 ze dne 13.01.2023, obdarovaný: Česká tábornická unie - T. K. ZLAŤÁCI Zaječov, se sídlem Zaječov 21, 267 53 Zaječov, IČ: 47560282, dar ve výši: 2.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2022
- Darovací smlouva č. 7/2023 ze dne 17.01.2023, obdarovaný: SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Komárov, se sídlem Pod Chlumem 600, IČ: 47558946, dar ve výši: 5.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2022

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nemovitostí ze dne 22.03.2023, nájemce: SK Slavoj Osek, z. s., Osek 232, 266 61 Komárov, IČ 43764835, pozemek parc. č. 452, jehož součástí je stavba Osek čp. 244, rod. dům a pozemek parc. č. 453, nájem ve výši 2.500 Kč měsíčně, na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce 22.03.2023

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Směnné smlouvě ze dne 10.01.2023 – zveřejněn od 03.10.2022 do 24.10.2023
- k Nájemní smlouvě ze dne 22.03.2023 – zveřejněn od 07.03.2023 do 22.03.2023

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2.000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Veřejné prostranství ze dne 08.08.2023, poskytovatel: Středočeský kraj, se sídlem Zborovská 81/11, 150 21 Praha 5, IČ: 708910095, výše dotace: 97.707 Kč na akci "Zdravotní a bezpečností řez stromů", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.06.2023

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Osek na rok 2023 ze dne 20.01.2023, příjemce: SK Slavoj Osek, Osek 232, 267 62 Komárov, dotace ve výši 300.000 Kč na základní údržbu, opravy a provoz sportovního areálu, na energie, organizace sportovních soutěží, dovybavení klubovny dle požadavků OHS Beroun a vypracování projektu tribuna – kabiny – dětské hřiště, schváleno zastupitelstvem obce 22.12.2022, příjemce předloží vyúčtování do 26.12.2023
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2023 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Osek na rok 2023 ze dne 20.01.2023, příjemce: Fyzická osoba, dotace ve výši 60.800 Kč na zabezpečení služby občanům obce Osek – Vystřkov, na částečné pokrytí nákladů příjemce spojených s provozem prodejny potravin, schváleno zastupitelstvem obce 22.12.2023, příjemce předloží vyúčtování do 26.12.2023

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.12.2022, vymezení pracovního úkolu: Pracovní četa – pomocné a úklidové práce, rozsah úkolu: do 300 hod. za rok (os. č. 10)

- ze dne 31.12.2022, vymezení pracovního úkolu: Pracovní četa – pomocné a úklidové práce, rozsah úkolu: do 300 hod. za rok (os. č. 11)
- ze dne 31.12.2022, vymezení pracovního úkolu: Pracovní četa – pomocné a úklidové práce, rozsah úkolu: do 300 hod. za rok (os. č. 12)
- ze dne 31.12.2022, vymezení pracovního úkolu: Pracovní četa – pomocné a úklidové práce, rozsah úkolu: do 300 hod. za rok (os. č. 13)

#### **Smlouvy ostatní**

- Partnerská smlouva podle zákona č. 89/2012 Sb. – občanský zákoník ze dne 22.09.2023, mezi obcí Osek, Osek 21, 267 62 Osek, IČ: 00233684 a MAS Karlštejsko, z. ú. se sídlem Všeradice 18, 267 26 Všeradice, IČ: 22689001, schváleno zastupitelstvem obce 20.09.2023

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka poptávkového řízení "Sekání zeleně v obci", osloveni byli tři uchazeči. Do stanoveného termínu byly doručeny celkem tři nabídky. Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 14.08.2023, hodnotící komise doporučuje vybrat společnost Zeleň v Pohodě s. r. o., se sídlem Zaječov 12, 267 63 Zaječov, IČ: 49356089, s cenovou nabídkou 177.430 Kč bez DPH, tj. 214.690 Kč vč. DPH. Rozhodnutí/oznámení o výběru dodavatele ze dne 20.09.2023 potvrzuje návrh hodnotící komise. Smlouva o dílo ze dne 01.12.2023 je sjednána na období čtyř let, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.12.2023

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- dopisem ze dne 23.06.2023, č. j. 084559/2023/KUSK

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 22.12.2022, 22.03.2023, 21.06.2023, 20.09.2023, 13.12.2023; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Osek 200, pověření ke kontrole ze dne 19.03.2023
- Protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Osek 200 ze dne 21.11.2023

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:**

**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:**

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob. Obec Osek neprovedla kontrolu hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Osek 200.

### **NAPRAVENO**

*Dne 21.06.2023 přijalo zastupitelstvo obce Osek systémové nápravné opatření. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Osek, okres Beroun za rok 2022 byla provedena 29.03.2023*



## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,25 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**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.:**

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

Osek 30.05.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Nikola Lukešová, DiS.

Kateřina Lukešová

Bc. Marcela Závorová

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu **11** stran byla projednána s 1. místostarostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

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.