

Čj.: 000972/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_064028/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **OSEK**

**IČ: 00233684**

**za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Osek za rok 2020 bylo zahájeno dne 22.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14.09.2020
- 03.05.2021

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:**

**01.01.2020 - 31.12.2020**

#### **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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právními 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 03.05.2021 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

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 4.12.2019 - 20.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 2.1.2020

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

- dopisem dne 30.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 15.4.2020, zveřejněno dne 22.4.2020
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 15.4.2020, zveřejněno dne 22.4.2020
- č. 9 schválené starostou obce dne 9.12.2020, zveřejněno dne 18.12.2020
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 15.12.2020, zveřejněno dne 18.12.2020

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2020, kdy zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad", zveřejněn dne 15.6.2020, návrh zveřejněn ve dnech 23.5.2020 - 9.6.2020

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

- k 30.4.2020, 30.6.2020 ze dne 3.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2020 ze dne 3.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

### **Rozvaha**

- k 30.6.2020 ze dne 3.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2020 ze dne 3.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- k 30.4.2020, k 30.6.2020, k 31.12.2020

### **Účetní deník**

- k 30.4.2020, k 30.6.2020, k 31.12.2020

### **Kniha došlých faktur**

- k 11.9.2020 do faktury č. 20-001-00195, k 31.12.2020 do faktury č. 20-001-00317

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 14.8.2020 do faktury č. 20-002-00003, k 31.12.2020 do faktury č. 20-002-00009 ze dne 30.10.2020

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 20-001-00064 ze dne 13.4.2020 - č. 20-001-00074 ze dne 15.4.2020, č. 20-001-00111 ze dne 1.6.2020 - č. 20-001-00118 ze dne 3.6.2020, č. 20-001-00290 ze dne 16.12.2020 - č. 20-001-00302 ze dne 30.12.2020
- dle knihy vydaných faktur - č. 20-002-00003 ze dne 14.8.2020, č. 20-002-00007 ze dne 18.9.2020 - č. 20-002-00009 ze dne 30.10.2020

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 19 - 6451630287/0100 vedenému u KB a.s. - 62 ze dne 9.4.2020, č. 65 ze dne 15.4.2020, č. 67 ze dne 17.4.2020, č. 77 ze dne 30.4.2020, č. 96 ze dne 1.6.2020, č. 97 ze dne 2.6.2020, č. 99 ze dne 5.6.2020, č. 109 ze dne 25.6.2020, č. 192 ze dne 17.12.2020 - č. 198 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 94 -1219311/0710 - vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 6.4.2020 - č. 8 ze dne 30.4.2020, č. 11 ze dne 5.6.2020 - č. 12 ze dne 30.6.2020, č. 25 ze dne 14.12.2020 - č. 26 ze dne 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 19 - 6451630287/0100 vedenému u KB a.s. - č. 20-801-00353, č. 20-801-00354, č. 20-801-00383, č. 20-801-385, č. 20-801-00386 - č. 20-801-00390, č. 20-801-00404, č. 20-801-00406, č. 20-801-00452 - č. 20-801-00462, č. 20-801-00550 - č. 20-801-00552 - č. 20-801-00558, č. 20-801-00576 - č. 20-801-00588, č. 20-801-00616 - č. 20-801-623, č. 20-801-00704 - č. 20-801-00710
- k běžnému účtu č. 94 -1219311/0710 - vedenému u ČNB - č. 20-802-00010 - č. 20-802-00012, č. 20-802-00016 - č. 20-802-00018, č. 20-802-00031 - č. 20-802-00032
- k převodu hospodářského výsledku č. 20-007-00028 ze dne 9.6.2020
- č. 20-007-00060 ze dne 7.12.2020 a č. 20-007-00063 ze dne 15.12.2020

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc duben, červen, září a prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.30 hod. činí Kč 31 324,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 20-701-00249 ze dne 10.9.2020

### **Pokladní doklad**

- za měsíc duben, červen a prosinec 2020
- č. 20-701-00167 ze dne 24.4.2020 - č. 20-701-00168 ze dne 29.4.2020, č. 20-701-00191 ze dne 8.6.2020 - č. 20-701-00215 ze dne 29.6.2020, č. 20-701-00291 ze dne 9.12.2020 - č. 20-701-00296 ze dne 23.12.2020

### **Evidence poplatků**

- vedena v Program KEO 4

### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO 4

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

- Složka: "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

### **Mzdová agenda**

- výplatní listky vztahující se ke kontrolovaným dohodám o provedení práce, Rekapitulace mezd 12/2020

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy období leden - prosinec 2020 neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 9.6.2020 a Protokol o schválení účetní závěrky Příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Osek ze dne 9.6.2020

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- ke dni 31.3., 30.6.2020 a 31.12.2020

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- ke dni 31.3., 30.6.2020 a 31.12.2020

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

- Smlouva ze dne 7.12.2020, kdy fyzická osoba převádí obci Osek nedokončenou stavbu IO 01-Kananlizace pod názvem akce "Prodloužení inženýrských sítí na p.č. 672/30 a dalších v k.ú. Osek u Hořovic, cena včetně DPH činí Kč 461 966,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2020.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. 12/2020 ze dne 20.4.2020, kdy obec daruje Centru pobytových a terénních sociálních služeb Zbůch Kč 20 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2020.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-6027281/VB/1(P410) ze dne 16.12.2020, kdy obec Osek (povinná), ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněná), dotčené pozemky 129/1, 129/14, 130 a 23 v k.ú. Osek u Hořovic, jedná se o souhlas s provedením stavby Zařízení distribuční soustavy.

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

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 ze dne 30.12.2019 (týkající se období roku 2020), kdy obec poskytuje SK Slavoj Osek na údržbu sportovního areálu, na energie, organizaci sportovních soutěží, dopravu žáků na utkání, na mzdu trenérům mládeže a systém zavlažování hřiště částku Kč 150 000,00, na základě žádosti ze dne 11.12.2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2019. Vyúčtování bude předloženo nejpozději do 10.12.2020. Smlouva uveřejněna dne 13.1.2020.

Vyúčtování ze dne 3.12.2020.

- Veřejnoprávní smlouva č.2/2019 (týkající se období roku 2020), kdy obec poskytuje SK Slavoj Osek na revitalizaci hrací plochy fotbalového hřiště SK Slavoj Osek částku Kč 50 000,00, na základě žádosti ze dne 11.12.2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2019. Vyúčtování bude předloženo nejpozději do 14.12.2020.

Vyúčtování ze dne 3.12.2020.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2020 s p. V.R. - na pomocné a úklidové práce, v období od 1.1.2020 do 31.12.2020
- ze dne 2.1.2020 s p. J.P. - na pomocné a úklidové práce, v období od 1.1.2020 do 31.12.2020

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

- č.6/2019 ze dne 20.12.2019 (rozpočet), č.1 ze dne 15.4.2020, č.2/2020 ze dne 9.6.2020 (závěrečný účet, účetní závěrka), č. 3/2020 ze dne 7.7.2020, č. 4/2020 ze dne 1.9.2020, č. 5/2020 ze dne 24.11.2020 a 15.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku kontroly u Základní školy a Mateřské školy Osek ze dne 18.12.2020 na základě Pověření ze dne 1.12.2020. Předmětem kontroly: účetní doklady za srpen a září 2020, výkazy k 30.9.2020.

V kontrolovaném období obec Osek, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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 2020 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,91 %</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., v platném znění:**

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

Osek 03.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

.....  
kontrolorka



### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osek 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 obce Osek

.....  
dne 03.05.2021

### **Rozdělovník:**

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

### **Upozornění:**

- **Absence písemně uzavřené smlouvy, zejména smlouvy o dílo** - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.
- **Veřejné zakázky malého rozsahu** - Upozorňujeme, že je nutno pořizovat a zakládat dokumentaci k průběhu zadání zakázky a zejména k výběru uchazeče v případě zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tak, aby bylo možno vždy prokázat, že obec postupovala rovně, transparentně, nediskriminačně, resp. přiměřeně.