

SpZn: SZ_060421/2019/KUSK
Čj.: 001532/2020/KUSK

Stejnopis č.

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 zaslaného 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 hospodaření 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

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 19-001-00030 ze dne 4.3.2019 - č. 19-001-00048 ze dne 29.3.2019, č. 19-001-00109 ze dne 3.6.2019 - č. 19-001-00137 ze dne 20.6.2019, č. 19-001-00261 ze dne 2.12.2019 - č. 19-001-00282 ze dne 23.12.2019
- dle knihy vystavených faktur č. 19-002-00001 ze dne 30.1.2019 - č. 19-002-00006 ze dne 20.5.2019, č. 19-002-00008 ze dne 31.7.2019 - č. 19-002-00009 ze dne 8.12.2019

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 19 - 6451630287/0100 vedenému u KB a.s. č. 36 ze dne 1.3.2019 - č. 54 ze dne 31.3.2019, č. 93 ze dne 1.6.2019 - č. 109 ze dne 30.6.2019, č. 185 ze dne 1.12.2019 - č. 199 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94 -1219311/0710 - vedenému u ČNB č. 5 ze dne 8.3.2019 - č. 6 ze dne 29.3.2019, č. 12 ze dne 6.6.2019 - č. 13 ze dne 28.6.2019, č. 24 ze dne 6.12.2019 - č. 25 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 19 - 6451630287/0100 vedenému u KB a.s. č. 19-801-00171 - č. 19-801-00243, č. 19-801-00455 - č. 19-801-00527, č. 19-801-00874 - č. 19-801-00946
- k běžnému účtu č. 94 -1219311/0710 - vedenému u ČNB č. 19-802-00007 - č. 19-802-00009, č. 19-802-00017 - č. 19-802-00019, č. 19-802-00035 - č. 19-802-00037

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.50 hod činí Kč 1655,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně za měsíc březen, červen a prosinec
- č. 19-701-00108 ze dne 1.3.2019 - č. 19-701-00179 ze dne 31.3.2019, č. 19-701-00338 ze dne 13.6.2019 - č. 19-701-00345 ze dne 25.6.2019, č. 19-701-00414 ze dne 3.12.2019 - č. 19-701-00428 ze dne 23.12.2019

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v programu KEO, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Osek k 31.12.2019 : Plán inventur na rok 2019 ze dne 11.11.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 25.11.2019, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z listů vlastnictví k 31.12.2019 pro obec Osek a k.ú. Osek u Hořovic, Hořovice, Komárov u Hořovic, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20.1.2020.

Mzdová agenda

- výplatnice za období 01 - 05/2019 u kontrolovaných pracovníků na Dohodu o pracovní činnosti a Dohodu o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněných zastupitelů za období 01 - 08/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Osek za rok 2018 ze dne 22.3.2019, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 15.5.2019.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 31.12. 2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 31.12. 2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 8.7.2019. Obec Osek jako objednatel, Hrabák - Lakmal, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy jsou malířské, zednické a dodavatelské práce - potraviny Osek. Cena díla činí Kč 164.377,00 s DPH.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.1.2019. Obec Osek daruje Svazu tělesně postižených v ČR, z.s. MO Hořovice finanční částku ve výši Kč 2.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2019.
- Darovací smlouva ze dne 8.2.2019. Obec Osek daruje Spolku Dobromysl, z.ú. finanční částku ve výši Kč 7.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2019.
- Darovací smlouva ze dne 1.7.2019. Fyzická osoba daruje obci Osek finanční částku Kč 50.000,00. Určeno na aktivity pořádané obcí.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 7.8.2019. Obec Osek jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 538/8 a 545/1 v k.ú. Osek u Hořovic. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 5.200,00.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 o poskytnutí dotace ze dne 30.12.2019. Obec Osek poskytuje SK Slavoj Osek dotaci ve výši Kč 140.000,00. Schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2019. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 13.1.2020.

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 2.1.2019 s p. J.P. na opravu, údržbu, úklid v obci - sjednáno do 28.2.2019 v rozsahu 10 hodin týdně

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 23.5.2019 s p. P.S. na pořadatelskou službu při Osecké pohodě - sjednáno do 26.5.2019, v rozsahu 18 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení zakázky malého rozsahu na malířské, zednické a dodavatelské práce v objektu potraviny Osek. Vybrána firma Hrabák - Lakmal, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 164.377,00 s DPH. Objednávka byla provedena dle bodu 5. Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - zadávání zakázek I. kategorie (od 0,00 Kč do Kč 299.999,00) - přímý nákup. 5.1. Zadavatel zadá zakázku přímým nákupem, objednávkou, popř. smlouvou, zejména na základě zkušeností s obdobnými zakázkami, již v minulosti realizovanými. 5.2. Zadání zakázky schvaluje starosta, popř. místostarosta. 5.3. Zadavatel také může rozhodnout a zvolit postup zadávání takovéto zakázky dle kategorie II. (ve Směrnici uvedeno níže). Dne 8.7.2019 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 9 ze dne 19.12.2018 (rozpočet), č. 1 ze dne 6.2.2019, č. 2 ze dne 22.3.2019 (účetní závěrka PO), č. 3 ze dne 15.5.2019 (účetní závěrka obce, závěrečný účet, rozpočtové opatření č. 3/2019), č. 4 ze dne 15.7.2019 (rozpočtové opatření č. 5/2019), č. 5 ze dne 15.10.2019, č. 6 ze dne 20.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u Základní školy a Mateřské školy Osek, ze dne 22.11.2019. Předmětem kontroly byly účetní doklady, Výkazy, pokladna, hospodaření organizace.

V kontrolovaném období obec Osek, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila 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 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 2019 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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,50 %
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 05.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

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, účetní, správce rozpočtu obce. Dále místostarostka - účetní, správce rozpočtu 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

.....
dne 05.05.2020

Rozdělovník:

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