

Čj.: 001195/2021/KUSK
SpZn: SZ_077413/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSO V IČ: 00233692 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Osov za rok 2020 bylo zahájeno dne 23.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.09.2020
- 13.04.2021

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:

Osov
Osov 108
267 25 Osov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková

Zástupci obce:

Marcela Čabounová – starostka
Ing. Jaromíra Bolinová - účetní
Jiřina Slánská - administrativní pracovnice

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 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 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 13.04.2021 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

- na období 2018 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2017, zveřejněn dne 30.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 29.11. do 17.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 17.12.2019 jako schodkový, schodek kryt z rezerv minulých let, závazné ukazatele v paragrafovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 2.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 19.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.1.2020 (zveřejněno dne 18.1.2020)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2020 (zveřejněno dne 18.3.2020)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 31.3.2020 (zveřejněno dne 14.4.2020)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2020 (zveřejněno dne 22.5.2020)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2020 (zveřejněno dne 24.6.2020)
- č. 13, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2020 (zveřejněno dne 15.1.2021)
- č. 14, schváleno starostkou obce dne 31.12.2020 (zveřejněno dne 15.1.2021)

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 22.5. do 23.6.2020, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 24.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 31.5., 30.6., 31.8.2020 (odesláno dne 13.9.2020), 30.9., 31.12.2020 (odesláno dne 29.1.2021, po opravě dne 9.2.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2020 (odesláno dne 20.7.2020), 30.9., 31.12.2020 (odesláno dne 18.2.2021)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2020 (odesláno dne 20.7.2020), 30.9., 31.12.2020 (odesláno dne 18.2.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2020 (odesláno dne 20.7.2020), 30.9., 31.12.2020 (odesláno dne 18.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 31.8.2020 (analytická rozvaha), 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 17.9.2020 do fa č. 200164, ke dni 31.12.2020 do fa č. 200245 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 4.9.2020 do fa č. 200016, ke dni 3.12.2020 do fa č. 200020 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 200055 - č. 200096 za období od 6.4. do 29.5.2020, č. 200193 - č. 200244 za období od 3.11. do 29.12.2020
- vydané faktury č. 200001 - č. 200011 za období od 13.1. do 4.6.2020, č. 200012 - č. 200029 za období od 13.7. do 3.12.2020

Bankovní výpis

- č. 33 - č. 54 za období od 7.4. do 3.6.2020, č. 88 ze dne 31.8.2020, č. 112 - č. 135 za období od 4.11. do 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 5426131/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 17 za období od 9.1. do 31.8.2020, č. 26 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 94-6314131/710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 008 ze dne 31.8.2020, č. 012 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 4819736399/0800 vedenému u ČS a.s. - běžný účet k úvěru
- č. 012 ze dne 30.6.2020, č. 024 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 421509489/0800 vedenému u ČS a.s. - úvěrový účet - nemovitost č.p. 3

Účetní doklad

- č. 110033 - č. 110054, č. 110088, č. 110112 - č. 110135, k bankovnímu účtu č. 5426131/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet
- č. 120001 - č. 120017, č. 120026, k bankovnímu účtu č. 94-6314131/710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 130008, č. 130012, k bankovnímu účtu č. 4819736399/0800 vedenému u ČS a.s. - běžný účet
- č. 610001 ze dne 2.1.2020 – předpis za psy

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, říjen - prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 22.9.2020 ve výši 42 138,00 Kč v 7,55 hod. (k d.č. 20000129 ze dne 16.9.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové č. 20000072 - č. 20000092 za období od 6.5. do 24.6.2020, č. 20000136 - č. 20000162 za období od 1.10. do 29.12.2020
- výdajové č. 20000082- č. 20000124 za období od 4.5. do 29.6.2020, č. 20000191- č. 20000221 za období od 1.10. do 29.12.2020

Evidence poplatků

- k 31.12.2020, vedena v programu Excel, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2020, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 30.11.2020, doklad o proškolení ze dne 4.12.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. Osov, LV 639 k.ú. Velký Chlumec, LV 21, LV 22, LV 269, LV 366 Lážovice k 31.12.2020 z katastru nemovitostí k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2020, účetní, administrativní pracovníce
- mzdové listy 7-12/2020, ke kontrolovaným dohodám o provedení

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2020, neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (odeslán dne 22.7.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 23.6.2020.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2019 (odeslán dne 17.7.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 23.6.2020, včetně schválení rozdělení hospodářského výsledku.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola - 3,6,9,12/2020 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola - 3,6,9,12/2020 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21.5.2020 uzavřená se zhotovitelem Ing. M. Andrt, Komárov, IČ: 746 52 338, předmětem smlouvy je zajištění a vypracování projektové dokumentace název stavby: "Stavební úpravy objektu", cena díla ve výši 25 000,00 Kč bez DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 16.9.2020 uzavřená se zhotovitelem L. Vaňata, Osov, IČ: 74817868, předmětem smlouvy je Oprava střechy budovy obecního úřadu Osov čp. 108 ", cena díla ve výši 31 280,00 Kč bez DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 25.9.2020 uzavřená se zhotovitelem L. Vaňata, Osov, IČ: 74817868, předmětem smlouvy je Oprava střechy nad kotelnou u objektu čp. 91 ", cena díla ve výši 27 000,00 Kč bez DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 7.7.2020, kdy obec prodala pozemek parc. č. 494/2, ostatní plocha o výměře 26 m², v k.ú. Osov, kupující - fyzické osoby, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2020.
- Kupní smlouva ze dne 16.6.2020, kdy obec koupila přívěsný vozík k traktoru Starjet UJ 102-24 za kupní cenu 12 000,00 Kč, prodávající - fyzická osoba, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 19.5.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.6.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 000,00 Kč na náklady spojené s činností organizace, Svaz tělesně postižených v ČR z.s. Hořovice (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2020.
- Darovací smlouva ze dne 29.6.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 000,00 Kč na podporu činnosti, Svaz tělesně postižených v ČR z.s. Hostomice (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2020.
- Darovací smlouva ze dne 13.7.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 000,00 Kč, Linka bezpečí, z.s., (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 20.5. do 5.6.2020 - ke Kupní smlouvě ze dne 7.7.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro rok 2020 ze dne 30.3.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 20 000,00 Kč, na činnost a na výdaje spojené s údržbou veřejných prostranství, příjemce Kulturní a okrašlovací spolek KOS, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2019, žádost ze dne 18.11.2019, vyúčtování do 28.2.2021 - vyúčtováno dne 9.2.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro rok 2020 ze dne 29.7.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 20 000,00 Kč, na sportovní činnost, příjemce SK Osov 1920 z.s., schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2019, žádost ze dne 21.11.2019, vyúčtování do 28.2.2021 - vyúčtováno dne 11.2.2021.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.6.2020, úklid místního hřbitova (20 hod./týden)

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.12.2019, oprava elektroinstalace v budově staré školy čp. 3 (do 300 hod.)
- ze dne 22.9.2020, kompletace a roznos volebních lístků (6,54Kč/volič), úklid a příprava volební místnosti (30 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 31.12.2019, s účinností od 1.1.2020, platový výměr ze dne 30.9.2020 s účinností od 1.10.2020, do účetní
- platový výměr ze dne 31.12.2019, s účinností od 1.1.2020, platový výměr ze dne 30.9.2020 s účinností od 1.10.2020, administrativní pracovnice

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva ze dne 23.12.2020 mezi obcí Osov (příkazce) a ELCOS GROUP s.r.o. (příkazník), předmět smlouvy příprava žádosti o spolufinancování k projektu "Stavební úpravy č.p. 3 Osov " v rámci programu podpory obnovy a rozvoj venkova z Ministerstva pro místní rozvoj, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice č. 3/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 30.11.2016, zadání veřejných zakázek uskutečnila starostka obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé, ceny díla nepřesáhly 50 000,00 Kč.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2019 (schválený rozpočet Základní a Mateřské školy a schválený rozpočet obce na rok 2020), 14.1., 25.2., 19.5., 23.6. (závěrečný účet obce za rok 2019, účetní závěrka obce a ZŠ a MŠ Osov za rok 2019), 15.9., 12.11., 1.12., 22.12.2020 - *nepřezkoumáváno - použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola ze dne 5.1.2021 (pověření ze dne 11.12.2020), kontrola za období od 1.1. do 31.12.2020.

V kontrolovaném období obec Osov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, 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, 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 Osov:

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 Osov 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,02 %
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 1 411 810,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

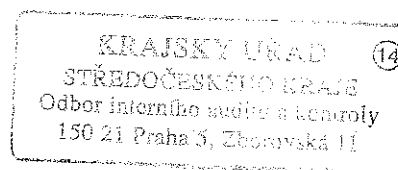
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Osov 13.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Polánková



Marcela Bažoutová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková
.....
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

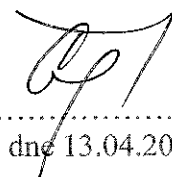
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Osov o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Marcela Čabounová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Obec Osov
Číslo účtu: 247 25
IČO: 00233662, IEL: 3 11 584 256

Marcela Čabounová
starostka obce Osov



.....
dne 13.04.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Osov	Marcela Čabounová