

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_063319/2023/KUSK

Čj.: 004127/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSEČEK

IČ: 00876046

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 31.07.2023 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:

- 18.04.2024

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:

Oseček

Oseček 37

289 41 Pňov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Simona Marková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Dana Matějková

Zástupci územního celku:

Dita Kotásková - starostka

Vendula Strnadová - administrativní práce

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 9.8.2023 pod č.j. 104375/2023/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 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 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 18.04.2024 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 roky 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2022, zveřejněn dne 22.12.2022, návrh zveřejněn od 20.11.2022 do 22.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2023
- zveřejněn od 20.11.2022 do 22.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 jako schodkový přičemž schodek bude krytý přijatým úvěrem, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy) zveřejněn dne 22.12.2022

Rozpočtová opatření

- z pohledu schvalovacího procesu:
- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.02.2023, zveřejněno dne 22.02.2023
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 02.05.2023, zveřejněno dne 03.05.2023
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.09.2023, zveřejněno dne 20.09.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 06.06.2023 "bez výhrad" spolu se zprávou o přezkoumání, zveřejněn od 06.06.2023, návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 05.05.2023 až 06.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 13.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 20.02.2024

Rozvaha

- k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 20.02.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 20.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2023

Hlavní kniha

- analytická k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2023 (235 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2023 (4 faktury)

Faktura

- č.: 152 - 226
- č.: 001, 003, 004

Bankovní výpis

- od č. 19 do č. 35 k účtu č. 94-7716191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 1 do č. 014 k úvěrovému účtu č. 713300169/0800 vedenému u České spořitelny a.s.
- od č. 009 do č. 012 k účtu č. 6257456369/0800 vedenému u České spořitelny a.s.
- od č. 2023/6 do č. 2023/12 k účtu č. 218172550/0300 vedenému u Československá obchodní banka, a.s.

Účetní doklad

- č.: 23-005-00005, 23-005-00012, 23-005-00007, 23-005-00014, 23-005-00013, 23-005-00011, 23-005-00010, 23-005-00002, 23-005-00001
- od č. 23-802-00008 do č. 23-802-00012 k účtu č. 94-7716191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 23-803-00009 do č. 23-803-00012 k účtu č. 6257456369/0800 vedenému u České spořitelny a.s.
- od č. 23-801-00006 do č. 23-801-00012 k účtu č. 218172550/0300 vedenému
- u Československá obchodní banka, a.s.

Pokladní kniha (deník)

- za období září - prosinec

Pokladní doklad

- od č. 23-701-00140 do č. 23-701-00161

Evidence poplatků

- vedena v modulu KEO - poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- vedena v modulu KEO - poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022 schválené zastupitelstvem obce dne 06.06.2023.
- Daňové přiznání ze dne 04.03.2023.

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

- Kupní smlouva o smlouva o úschově uzavřená dne 12.10.2023 s fyzickou osobou (kupující), předmětem smlouvy je st. 128 a p.č. 78/32 v k.ú. Oseček, schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 16.08.2023.
- Kupní smlouva uzavřená dne 27.01.2023 s fyzickou osobou (prodávající), předmětem smlouvy je st. č. e. 138 v k.ú. Oseček, schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 03.11.2022.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku číslo 7DHM230066 uzavřená dne 21.04.2023 s pronajímatelem Povodí Labe, státní podnik na pronájem pozemku p.č. 949 v k.ú. Oseček na dobu určitou (nejdéle na dobu 5 let). Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dle doložky dne 15.02.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje st. 128 a p.č. 78/32 v k.ú. Oseček, zveřejněn dle doložky od 05.04.2023 do 19.05.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 06.03.2023 s oprávněnou fyzickou osobou. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dle doložky dne 15.02.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel uzavřená dne 15.06.2023 s názvem „Autobusová čekárna Oseček“ ve výši 95.701,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na provoz a rozvoj přívozu v obci Oseček na rok 2023 uzavřená dne 15.11.2023 se Středočeským krajem ve výši 250.000,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje uzavřená dne 20.09.2023 s názvem „Projekt Vodovodu obce Oseček“ ve výši 3.240.123,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje uzavřená dne 18.09.2023 s názvem „Projekt Vodovodní přípojky v obci Oseček“ ve výši 1.000.000,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.01.2023 v rozsahu 300 hodin od 02.01.2023 do 31.12.2023, údržba zeleně v obci, mzdový list – 251 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Poptávkové řízení s názvem „Oprava výtluků a krajnic“ – zápis z jednání zastupitelstva ze dne 06.06.2023 o schválení cenové nabídky od firmy Zoubek s.r.o. za cenu 65.500,00 Kč bez DPH. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou na faktuře vystavené dne 17.08.2023, uhrazené dne 04.09.2023 evidované pod č. faktury 23-001-000158.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu, která nabývá účinnosti dne 15.06.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2022, 15.02.2023, 27.03.2023, 02.05.2023, 06.06.2023, 16.08.2023, 20.09.2023, 23.10.2023, 13.11.2023, 13.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, 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, nehospořoval 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 poskytnutí 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 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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:

Přezkoumávací 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	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,05 %
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 6 325 429,60 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.

Oseček 18.04.2024

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

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková

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 10 stran byla projednána se starostou 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.