

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSO V **IČ: 00233692** **za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Osov za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.04.2023
- 13.10.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Osov
Osov 108
267 25 Osov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:
- vedoucí oddělení:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Perseinová
Bc. Aleš Trojan, MPA (dne 25.4.2023)

Zástupci obce:

Marcela Čabounová - starostka
Irena Randáková - účetní DPČ

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 25.04.2023 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 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, zveřejněn dne 14.12.2021
- návrh zveřejněn od 26.11. do 14.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn od 26.11. do 14.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2021 jako schodkový, schodek kryt z rezerv minulých let, závazné ukazatele v paragrafovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 14.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole a Mateřské škole dopisem ze dne 20.12.2021, příspěvek ve výši 1 100 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 31.1.2022 (zveřejněno dne 10.2.2022)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 28.2.2022 (zveřejněno dne 17.3.2022)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 31.3.2022 (zveřejněno dne 12.4.2022)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 30.4.2022 (zveřejněno dne 13.5.2022)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 31.5.2022 (zveřejněno dne 10.6.2022)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2022 (zveřejněno dne 30.6.2022)
- č. 7, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.7.2022 (zveřejněno dne 30.8.2022)
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 31.8.2022 (zveřejněno dne 9.9.2022)
- č. 9, schváleno starostkou obce dne 30.9.2022 (zveřejněno dne 12.10.2022)
- č. 10 - č. 11, schváleno starostkou obce dne 31.10.2022 (zveřejněno dne 18.11.2022)
- č. 12 - č. 13, schváleno starostkou obce dne 30.11.2022 (zveřejněno dne 16.12.2022)
- č. 14 - č. 15, schváleno starostkou obce dne 31.12.2022 (zveřejněno dne 20.1.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 6.6. do 29.6.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2022 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 29.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 31.8.2022 (odesláno dne 13.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 27.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 13.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 15.2.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 13.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 15.2.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 13.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 15.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 23.9.2022 do fa č. 22-001-00166, ke dni 31.12.2022 do fa č. 22-001-00251 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 5.9.2022 do fa č. 22-002-00014, ke dni 2.12.2022 do fa č. 22-002-00019 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 22-001-00065 - č. 22-001-00100 za období od 4.4. do 31.5.2022, č. 22-001-00222 - č. 22-001-00244 za období od 2.12. do 22.12.2022
- vydané faktury č. 22-002-00001 - č. 22-002-00010 za období od 14.1. do 10.6.2022, č. 22-002-00017 - č. 22-002-00019 za období od 11.1. do 2.12.2022

Bankovní výpis

- č. 44 - č. 75 za období od 6.4. do 31.5.2022, č. 130 ze dne 30.9.2022, č.152 - č. 165 za období od 2.12. do 31.12.2022, bankovnímu účtu č. 5426131/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 36 za období od 7.1. do 31.8.2022, č. 48 - 49 za období od 13.12. do 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94-6314131/710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 009 ze dne 30.9.2022, č. 012 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 4819736399/0800 vedenému u ČS a.s. - běžný účet k úvěru
- č. 018 ze dne 30.9.2022, č. 024 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 421509489/0800 vedenému u ČS a.s. - úvěrový účet - nemovitost č.p. 3

Účetní doklad

- č. 22-801-00044 - č. 22-801-00075, č. 22-801-00130, č. 22-801-00152 - č. 22-801-00165, k bankovnímu účtu č. 5426131/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet
- č. 22-802-00001 - č. 22-802-00036, č. 22-802-00048 - 49, k bankovnímu účtu č. 94-6314131/710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 22-803-00009, č. 22-803-00013, k bankovnímu účtu č. 4819736399/0800 vedenému u ČS, a.s. - běžný účet
- č. 22-007-00001 ze dne 1.1.2022, předpis za psy
- č. 22-007-00002 ze dne 1.1.2022, předpis za odpady
- č. 22-007-00014 ze dne 25.3.2022, proúčtování k dani z příjmu za obec za rok 2021
- č. 22-007-00021 ze dne 28.6.2022, převod HV za rok 2021
- č. 22-008-00007 ze dne 30.9.2022, předpis mezd za období 9/2022
- č. 22-008-00010 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za období 12/2022

Pokladní kniha (deník)

- březen - duben, listopad - prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 13.10.2022 ve výši 32 611,00 Kč ve 12,00 hod. (k d.č. 266 ze dne 12.10.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00111- č. 22-701-00164 za období od 1.3. do 29.4.2022, č. 22-701-00276- č. 22-701-00304 za období od 3.11. do 31.12.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, vedena v programu Excel, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 14.12.2022, doklad o proškolení ze dne 15.12.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022, 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 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-10/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o činnosti
- mzdové listy 1-12/2022, zaměstnance s osobním číslem 2

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky 1-12/2022 neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 28.6.2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 28.6.2022, včetně schválení rozdělení hospodářského výsledku.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola - 3,6,9,12/2022 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola - 3,6,9,12/2022 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 1 ze dne 4.10.2022 (ke Smlouvě o dílo ze dne 29.9.2021 se zhotovitelem ANDAF-TIER s.r.o., na stavbu: "Stavební úpravy části objektu č.p. 3", cena díla ve výši 5 988 003,00 Kč bez DPH), předmět dodatku je doba plnění do 31.12.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2021, na profilu zadavatele uveřejněno dne 5.10.2022.
- Smlouva o dílo 4 ze dne 15.12.2022, zhotovitel COMPO Invest s.r.o., Praha, IČO: 24768871, předmětem smlouvy je zaměření objektu bývalého pivovaru a vypracování projektové dokumentace skutečného stavu, cena díla ve výši 20 000,00 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027189/1 Osov, Osovec, NN pro p.č. 275/1 uzavřená dne 23.5.2022, povinná obec Osov, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno úplatně - 14 400,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) akce ze dne 26.10.2022 id. č. 117D8210E7285, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo dotaci ve výši 5 278 676,00 Kč, název akce: Stavební úpravy objektu č.p. 3 obec Osov (celkové náklady 7 245 484,00 Kč) - investiční dotace (ÚZ 17508), schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2022 č. 1/2022 ze dne 21.2.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 20 000,00 Kč, na průběžnou roční činnost spolku jako jsou brigády (palivo do strojů), příjemce - Kulturní a okrašlovací spolek KOS, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, žádost ze dne 1.12.2021, vyúčtování do 28.2.2023 - vyúčtováno dne 1.2.2023.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro rok 2022 č. 2/2022 ze dne 15.3.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 20 000,00 Kč, na nákup sportovního vybavení, příjemce SK Osov 1920 z.s., schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, žádost ze dne 13.12.2021, vyúčtování do 28.2.2023 - vyúčtováno dne 24.2.2023.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.8.2022, účetní (8 hod./týden)

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2022, oprava a údržba budov v majetku obce (do 300 hod.)
- ze dne 3.1.2022, správce internetových stránek obce (do 300 hod.)
- ze dne 14.9.2022, kompletace a roznos volebních lístků (9,18 Kč/volič), příprava a úklid volební místnosti (do 30 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 31.8.2022, s účinností od 1.9.2022, zaměstnance s osobním č. 2

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí práv k užívání software č.: SML-01786/22 ze dne 19.12.2022, mezi obcí Osov a ALIS spol. s r.o. Česká Lípa, předmět smlouvy je poskytnutí nevýhradních užívacích práv k software dle uvedené specifikace (KEO4), cena celkem ve výši 10 346,00 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví č. 1/2018, účinnost od 3.1.2018.
- Směrnice č. 1/2016 o zabezpečení zákona o finanční kontrole, účinnost od 15.6.2016.
- Směrnice č. 3/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 30.11.2016.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu dne 29.6.2022.
- Doručenka datové zprávy o zaslání informace dne 29.6.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1/2022 - č. 5/2022 ze dne 8.3., 17.5., 28.6., 20.9., 19.10. (ustavující), 14.12.2022 - nepřezkoumáváno - použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola Osov ze dne 9.1.2023 (pověření ze dne 7.12.2022), kontrola za období od 1.1. do 31.12.2022.

V kontrolovaném období obec Osov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, 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 ručitého 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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele dle zákona Smlouvu o dílo uzavřenou dne 29.9.2021, se zhotovitelem ANDAF-TIER s.r.o., Praha 8, IČ: 02330407, předmětem smlouvy je: "Stavební úpravy části objektu č.p. 3", cena díla 5 988 003,00 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2021, na profilu zadavatele uveřejněno až dne 9.5.2022.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření k napravení uvedeného nedostatku tak, že Dodatek č. 1 ze dne 4.10.2022 (ke Smlouvě o dílo ze dne 29.9.2021 se zhotovitelem ANDAF-TIER s.r.o., na stavbu: "Stavební úpravy části objektu č.p. 3"), uveřejnila na profilu zadavatele dne 5.10.2022 v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Osov za rok 2022 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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,19 %
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 974 831,17 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 25.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Perseinová

.....
kontrolorka

Bc. Aleš Trojan, MPA

.....
vedoucí oddělení

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní 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.

Marcela Čabounová
starostka obce Osov

.....
dne 25.04.2023

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Změny zákona 250/2000 Sb., - od r. 2022 – Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:**
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 11 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 a odst. 8 zák. 250/2000 Sb.)