

SpZn: SZ\_084357/2019/KUSK  
Čj.: 001263/2020/KUSK

Stejnopis č.

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### OSO V

IČ: 00233692

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Osov za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.04.2020
- 11.09.2019

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:

**Osov**  
Osov 108  
267 25 Osov

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Polánková**  
**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**  
(dne 22.4.2020)

#### Zástupci obce:

**Marcela Čabounová** - starostka  
**Ing. Jaromíra Bolinová** - účetní

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 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 22.04.2020 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**

- na období 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2017, zveřejněn dne 30.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019, zveřejněn od 30.11. do 20.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2018 jako schodkový, schodek kryt z rezerv minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn 21.12.2018

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

- dopisem ze dne 21.12.2018, příspěvek ve výši 850 000,00 Kč

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 17.1.2019, (zveřejněno dne 28.1.2019)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2019, (zveřejněno dne 7.3.2019)
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 25.3.2019, (zveřejněno dne 10.4.2019)
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 1.4.2019, (zveřejněno dne 29.4.2019)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.5.2019, (zveřejněno dne 3.6.2019)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2019, (zveřejněno dne 26.6.2019)
- č. 13 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2019, (zveřejněno dne 6.1.2020)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 16.5. do 25.6.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 26.6.2019

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

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6.2019 (odesláno dne 13.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 28.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 18.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 13.2.2020)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 18.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 13.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 18.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 13.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- ke dni 30.6., 31.12.2019

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 9.9.2019 do fa č. 190181, ke dni 31.12.2019 do fa č. 190278 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 5.9.2019 do č. fa 190015, ke dni 4.12.2019 do č. fa 190019- dle potřeby

### **Faktura**

- přijaté faktury č. 190093 - č. 190130 za období od 2.5. do 28.6.2019, č. 190250 - č. 190273 za období od 4.12. do 23.12.2019
- vydané faktury č. 190001 - č. 190010 za období od 16.1. do 25.6.2019, č. 190015 - č. 190019 za období od 5.9. do 4.12.2019

### **Bankovní výpis**

- č. 43 - č. 65 za období od 3.5. do 3.7.2019, č. 128 - č. 140 za období od 4.12. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 5426131/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 13 za období od 17.1. do 28.6.2019, č. 26 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-6314131/710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 006 za období od 1.6 do 30.6.2019, č. 012 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 4819736399/0800 vedenému u ČS a.s. - běžný účet k úvěru
- č. 012 ze dne 30.6.2019, č. 024 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 421509489/0800 vedenému u ČS a.s. - úvěrový účet - nemovitost č.p. 3

### **Účetní doklad**

- č. 110043 - č. 110065, č. 110128 - č. 110140, k bankovnímu účtu č. 5426131/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet
- č. 120001 - č. 120013, č. 120026, k bankovnímu účtu č. 94-6314131/710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 130006, č. 130012, k bankovnímu účtu č. 4819736399/0800 vedenému u ČS a.s. - běžný účet

### **Pokladní kniha (deník)**

- květen - červen, prosinec 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 11.9.2019 ve výši 43 949,00 Kč v 8,00 hod. (k d.č. P19000126 ze dne 9.9.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- příjmové č. 19000083 - č. 19000096 za období od 15.5. do 25.6.2019, č. 19000150 - č. 19000158 za období od 2.12. do 20.12.2019
- výdajové č. 19000091- č. 19000139 za období od 3.5. do 28.6.2019, č. 19000259 - č. 19000282 za období od 2.12. do 23.12.2019

### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2019, vedena v programu Excel, za psy

### **Evidence majetku**

- k 31.12.2019, vedena v programu TRIADA

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 26.11.2019, doklad o proškolení ze dne 4.12.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, 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 31.12.2019 z katastru nemovitostí k 31.12.2019

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 3-6/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce, účetní a administrativní pracovnice

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy 1-6/2019, neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 29.7.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2019.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2018 (odeslán dne 9.7.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2019, včetně schválení rozdělení hospodářského výsledku.

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

- Základní škola a Mateřská škola - 3,6,9,12/2019 - dle potřeby

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Základní škola a Mateřská škola - 3,6,9,12/2019 - dle potřeby

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 28.1.2019 uzavřená se zhotovitelem SOREX s.r.o., Hostomice, IČO 49827201, předmětem zakázky je: "Dodávka a montáž klimatizace TOSHIBA - Budova staré ZŠ, Osov 3, 267 25", cena díla ve výši 128 255,00 Kč, bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 25.3.2019, kdy obec prodala pozemek p.č. 290 o výměře 86 m2, zahrada, v k.ú. Osov, kupující - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2019.
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci (Kupní smlouva) ze dne 7.8.2019, kdy obec koupila pozemek st.p.č. 241/3, zastavěná plocha, v k.ú. Osov, fyzická osoba - prodávající, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2019

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 27.2.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč na provoz sociálních služeb, obdarovaný Domov Na Výsluní, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2018.
- Darovací smlouva ze dne 28.5.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 000,00 Kč na podporu činnosti, obdarovaný Linka bezpečí, z.s., schváleno zastupitelstvem obce dne 21.5.2019.
- Darovací smlouva ze dne 4.7.2019, kdy obec získala čerpadlo 1"EVGU-16-8-GU-082 400 V 20m k." v hodnotě 8 740,00 Kč, fyzická osoba - dárce.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- zveřejněn od 21.12.2018 do 7.1.2019 - ke Kupní smlouvě ze dne 25.3.201 (prodej pozemku p.č. 290 o výměře 86 m2)
- zveřejněn od 28.11. do 14.12.2019 - záměr prodeje části pozemku p.č. 525/5 o výměře 67 m2 - ostatní plocha, v k.ú. Osov

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro rok 2019 ze dne 28.11.2018, kdy obec poskytla dotaci ve výši 15 000,00 Kč, na činnost a na výdaje spojené s údržbou veřejných prostranství, příjemce Kulturní a okrašlovací spolek KOS, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2018, žádost ze dne 24.10.2018, vyúčtování do 28.2.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro rok 2019 ze dne 26.11.2018, kdy obec poskytla dotaci ve výši 15 000,00 Kč, na sportovní činnost, příjemce SK Osov, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2018, žádost ze dne 29.10.2018, vyúčtování do 28.2.2020.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 27.12.2018, oprava elektroinstalací v budově staré školy čp. 3 (do 300 hod.)
- ze dne 6.5.2019, distribuce volebních lístků a roznos, úklid a příprava volební místnosti (6,54Kč/volič)

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Platový výměr ze dne 28.12.2018, s účinností od 1.1.2019 (účetní obce, administrativní pracovnice).

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 30.11.2016, předmětem zakázky je: "Dodávka a montáž klimatizace TOSHIBA - Budova staré ZŠ, Osov 3, 267 25", zadání veřejných zakázek uskutečnila starostka s místostarostkou obce, telefonická výzva 2 firmám, nabídky 2 firem, byl vybrán zhotovitel SOREX s.r.o., Hostomice, IČO 49827201 s nejnižší cenovou nabídkou 128 255,00 Kč, bez DPH (155 189,00 Kč vč. DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 28.1.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 (fa č.190065 ze dne 13.3.2019 - 155 189,00 Kč, uhrazeno výpisem č. 30 ze dne 25.3.2019).

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

- ze dne 20.12.2018 (schválený rozpočet Základní a Mateřské školy a schválený rozpočet obce na rok 2019), 26.2., 21.5.,25.6. 2019 (závěrečný účet obce za rok 2018, účetní závěrka obce a ZŠ a MŠ Osov za rok 2018), 24.9., 26.11., 17.12.2019 - *nepřezkoumáváno - použito podpůrně*

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola ze dne 10.1.2020 (pověření ze dne 12.12.2019) - kontrola za období od 1.1. do 31.12.2019.

V kontrolovaném období obec Osov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 přijetí dotace, 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 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,90 %</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 1 631 770,00 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 22.04.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....  
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.

Marcela Čabounová  
starostka obce Osov

.....  
dne 22.04.2020

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Osov	Marcela Čabounová

### **Upozornění:**

- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru** - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat.