



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00Z9YP3

Spisová značka: **OEKO-PŘ 50438/2020/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 48853/2021

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Osek. IČO 00251631

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 08.12.2020 a 09.12.2020 jako dílčí přezkoumání a ve dnech 07.04.2021 a 08.04.2021 jako konečné přezkoumání.**

Přezkoumání hospodaření **obce Osek za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**
- kontrolorka: Hana Krčková

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 395/2020/OEKO-PŘ a č. 396/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost: Jitka Brejchová - starostka**

Jana Moulíková - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon kontrola inventurního soupisu účtu 403 byl učiněn dne 08.04.2021.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020****➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)****/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků****Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

**Ustanovení:** § 84 odst. 2 písm. v)**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Zastupitelstvo obce dne 5.11.2018 stanovilo odměny za výkon funkce neuvolněného člena výboru ve výši 2.000 Kč za měsíc. Dne 13.2.2020 zastupitelstvo obce změnilo výši odměny pro neuvolněného člena zastupitelstva, který je současně členem výboru, na částku 2.704 Kč. Ze sestavy Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 3/20 je zřejmé, že částka 2.704 Kč je vyplácena i těm členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva. Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných těmto osobám.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.****Popis plnění opatření:** Zastupitelstvo obce dne 18.12.2020 schválilo odměny členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva.**Opatření bylo splněno: Napraveno.****A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020****Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.****➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem****Porušení právního předpisu:**

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. g)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Stavby k 31.12.2020 bylo zjištěno, že obec nedodržela závazné analytické členění, když na účtu 021 0200 Budovy pro služby obyvatelstvu eviduje pod inventurním číslem 13 sportovní hřiště, inv. č. 14 umělý povrch hřiště, inv. č. 15 sportovní hřiště, inv. č. 16 parkoviště u sportovní haly, inv. č. 17 hrací plocha ve sportovní hale, inv. č. 18 dětské hřiště a inv. č. 20 fotbalové hřiště. Dále na účtu 021 0500 Jiné inženýrské sítě vykazuje pod inv. č. 295 kompostárnu a pod č. 325 veřejné prostranství.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření**

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano
- 10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
  - přezkoumán: Ano
- 11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
  - přezkoumán: Ano
  - Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
- 12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
  - přezkoumán: Ano
  - Obec nemá zastavený majetek.
- 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
  - přezkoumán: Ano
- 14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
  - přezkoumán: Ano

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 10,45 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,58 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

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

Výše dluhu územního celku: 150 223,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 9 465 960,72 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Účtování na položku 5171 Opravy a udržování

Na položce 5171 Opravy a udržování rozpočtujeme výhradně externě dodané služby včetně materiálu. Položka nezahrnuje nákup materiálu určeného na opravu či údržbu majetku, ten rozpočtujeme na položku 5139 (např. nákup žárovek, barvy na vymalování místností apod.).

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 23.04.2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Hana Krčková

.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 9 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Jitka Brejchová

.....  
starostka obce

**Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 22.11.2019 do 16.12.2019 dle zákona

**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 13.2.2020, zveřejněné dne 19.2.2020
- č. 2 schválené starostkou dne 11.3.2020, zveřejněné dne 30.3.2020
- č. 3 schválené starostkou dne 20.3.2020, zveřejněné dne 30.3.2020
- č. 4 schválené starostkou dne 20.4.2020, zveřejněné dne 5.5.2020
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 6.5.2020, zveřejněné dne 12.5.2020
- č. 6 schválené starostkou dne 20.5.2020, zveřejněné dne 15.6.2020
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 25.6.2020, zveřejněné dne 1.7.2020
- č. 8 schválené starostkou dne 30.6.2020, zveřejněné dne 8.7.2020
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 23.7.2020, zveřejněné dne 27.7.2020
- č. 10 schválené starostkou dne 31.8.2020, zveřejněné dne 9.9.2020
- č. 11 schválené starostkou dne 22.9.2020, zveřejněné dne 30.9.2020
- č. 12 schválené zastupitelstvem obce dne 1.10.2020, zveřejněné dne 7.10.2020
- č. 13 schválené starostkou dne 31.10.2020, zveřejněné dne 13.11.2020
- č. 14 schválené starostkou dne 2.11.2020, zveřejněné dne 26.11.2020

**Schválený rozpočet**

- přebytkový, na paragrafy, P - 11.784.800 Kč, V - 10.957.060 Kč, splátky úvěru 614.800 Kč, zveřejněný dne 19.12.2019

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- schválený SVR na období 2020 až 2022 zveřejněný dne 13.12.2018
- návrh SVR na období 2021 až 2023
- zveřejněn od 22.11.2019 do 08.12.2019
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 19.12.2019
- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 15.4.2020 do 11.5.2020 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 12.5.2020

**Bankovní výpis**

- č. 95 ze dne 5.6.2020 - úhrada faktury č. FV2006374
- č. 140 ze dne 3.9.2020 - příjem dotace 290.000 Kč
- č. 11 ze dne 10.3.2020 - úhrada faktury č. 200200113
- č. 7 ze dne 10.2.2020 - poskytnutí dotace, 225.000 Kč
- č. 105 ze dne 22.06.2020 - úhrada ve výši 31.0970 Kč

**Faktura**

- č. FV2006374 ze dne 2.6.2020 - softwaru KEO, 23.965 Kč
- č. 200200113 ze dne 25.2.2020 - rekonstrukce VO Osek - Petrovice, 483.727,34 Kč
- vydaná faktura č. 20-002-00029 ze dne 21.05.2020 - věcné břemeno, 31.097 Kč včetně DPH

**Hlavní kniha**

- analytická k 31.10.2020

**Hlavní kniha**

- k 31.12.2020

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur na rok 2020 ze dne 24.11.2020
- inventarizační zpráva ze dne 28.1.2021
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 069, 261, 377, 403,451, 459, 321, 123 a 311 k 31.12.2020

**Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 3/20

**Pokladní doklad**

- VPD č. 503 ze dne 24.9.2020 - služební telefon, 4.795 Kč, účetní doklad č. 20-701-00503 ze dne 24.9.2020 - zaúčtování úhrady + zařazení do majetku

**Pokladní kniha (deník)**

- od č. 20-701-00534 do č. 20-701-00556 za období 11/20

**Pokladní kniha (deník)**

- od č. 20-701-00557 do č. 20-701-00577 za období 12/2020

**Příloha rozvahy**

- k 31.10.2020

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020

**Rozvaha**

- k 31.10.2020

**Rozvaha**

- k 31.12.2020

**Účetní doklad**

- č. 20-001-00083 ze dne 2.6.2020 - předpis faktury č. FV2006374 + zařazení na účet 018
- č. 20-001-00050 ze dne 5.6.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. FV2006374
- č. 20-801-00095 ze dne 3.9.2020 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 2002-000868 ze dne 25.2.2020 - předpis faktury č. 200200113
- č. 20-007-00075 ze dne 3.9.2020 - oprava UZ u zaúčtování úhrady faktury č. 200200113
- č. 20-801-00161 ze dne 10.2.2020 - zaúčtování poskytnutí dotace, 225.000 Kč
- č. 20-002-00029 ze dne 21.05.2020 - předpis vydané faktury
- č. 20-801-00060 ze dne 22.06.2020 - zaúčtování úhrady VB
- č. 20-007-00115 ze dne 31.12.2020 - doúčtování pozemků

**Účetní doklad**

- č. 20-007-00109 ze dne 28.12.2020 - vyúčtování zálohy na dotaci

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 ze dne 6.5.2020
- účetní doklad č. 20-007-00043 ze dne 6.5.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva ze dne 12.5.2020 - odeslání účetní závěrky do CSUIS

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.10.2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.10.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

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

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 06.02.2020
- - příjemce: TJ Osek z.s.
- - výše dotace: 225.000 Kč
- - účel: na činnost organizace v roce 2020
- - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2019 ve výši 225.000 Kč,
- - využití dotace: rok 2020
- - vyúčtování: do 15.12.2020
- Žádost o individuální dotaci na rok 2020 na celoroční činnost ze dne 01.11.2019
- - požadovaná výše dotace 250.000 Kč
- Smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 19.02.2020

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí investiční dotace v rámci POV JČK v roce 2020 č. SDO/OREG/519/20 ze dne 6.8.2020 - na akci Petrovice - veřejné osvětlení, 290.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330058901/001 ze dne 12.05.2020, obec jako povinná, jednorázová náhrada ve výši 25.700 Kč bez DPH
- - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 06.05.2020

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 20.7.2018
- výběrové řízení na akci Petrovice - veřejné osvětlení
- - výzva k zaslání cenové nabídky na rozvody zemního kabelového vedení veřejného osvětlení ze dne 28.11.2019
- - 3 nabídky
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 12.12.2019 - schválení veřejné zakázky
- - objednávka ze dne 2.1.2020



**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.12.2020 - schválení odměny členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.4.2016 - pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření: do 50.000 Kč na jednu položku v každém jednotlivém rozpočtovém opatření v případě, že se bude měnit celkový objem výdajů, a dále ve výdajích k přesunům mezi paragrafy nebo položkami, když se nebude měnit objem celkových výdajů, v neomezeném rozsahu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.12.2018 - schválení odměny místostarosty
- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení SVR na roky 2021 - 2023
- zápis ze zastupitelstva ze dne 13.2.2020 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům od 1.3.,2020
- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.5.2020 - schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2019