

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_054266/2024/KUSK

Čj.: 007154/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSEČEK

IČ: 00876046

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 31.07.2024 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:

- 10.04.2025

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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 03.07.2024 pod č.j. 089218/2024/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 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 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 10.04.2025 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 2024-2026 schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, zveřejněn dne 20.12.2023, návrh zveřejněn dle doložky od 20.11.2023 do 20.12.2023

Návrh rozpočtu

- na rok 2024
- zveřejněn od 20.11.2023 do 20.12.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 jako přebytkový rozpočet, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn od 20.12.2023

Rozpočtová opatření

- z pohledu schvalovacího procesu:
- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 08.04.2024, zveřejněno dne 14.04.2024
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 03.06.2024, zveřejněno dne 05.06.2024
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 02.9.2024, zveřejněno dne 03.09.2024
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 07.11.2024, zveřejněno dne 11.11.2024
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2024, zveřejněno dne 20.12.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 03.06.2024 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 25.04.2024 do 05.06.2024, schválený závěrečný účet zveřejněn od 05.06.2024.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2024 (odesláno 10.02.2025)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024 (odesláno 10.02.2025)

Rozvaha

- k 31.12.2024 (odesláno 10.02.2025)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024 (odesláno 10.02.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2024

Hlavní kniha

- za období 12/2024

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2024 (206 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2024 (5 faktur)

Faktura

- FD č.: 120, 123 - 194
- FV č.: 4, 5

Bankovní výpis

- od č. 1 do č. 26 k účtu č. 94-7716191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 001 do č. 012 k úvěrovému účtu č. 713300169/0800 vedenému u České spořitelny a.s.

- od č. 2024/6 do č. 2024/12 k účtu č. 218172550/0300 vedenému u Československá obchodní banka, a.s.
- od č. 001 do č. 002 k termínovanému účtu č. 7099839309/0800 vedenému u České spořitelny a.s.
- od č. 008 do č. 012 k účtu č. 6257456369/0800 vedenému u České spořitelny a.s.

Účetní doklad

- č.: 24-005-00010, 24-005-00005, 24-005-00023
- od č. 24-802-00001 do č. 24-802-000012 k účtu č. 94-7716191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 24-804-000001 do č. 24-804-00003 k úvěrovému účtu č. 713300169/0800 vedenému u České spořitelny a.s.
- od č. 24-801-00006 do č. 24-801-00012 k účtu č. 218172550/0300 vedenému u Československá obchodní banka, a.s.
- od č. 24-805-00001 do č. 24-805-00002 k termínovanému účtu č. 7099839309/0800 vedenému u České spořitelny a.s.
- od č. 24-803-00008 do č. 24-803-00012 k účtu č. 6257456369/0800 vedenému u České spořitelny a.s.

Pokladní kniha (deník)

- za období září - prosinec

Pokladní doklad

- od č. 24-701-00133 do č. 24-701-00170

Evidence poplatků

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

Evidence pohledávek

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

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024, Plán inventur ze dne 05.12.2024, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 05.12.2024, Inventarizační zpráva ze dne 03.02.2025

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2023, účetní závěrka schválena 03.06.2024.
- Daňové přiznání ze dne 21.02.2024.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce pozemků číslo O800240035 uzavřená dne 30.04.2024 s Povodí Labe, státní podnik (půjčitel), předmětem výpůjčky jsou pozemky č. 988, č. 1159 a č. 1121 v k.ú. Oseček (výpůjčka se uzavírá na dobu neurčitou), smlouva byla schválena zastupitelstvem obce 08.04.2024.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 03.07.2024 s vlastníkem pozemku Obcí Pňov-Předhradí, za jednorázovou náhradu 500,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dle doložky dne 01.07.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na provoz a rozvoj přivozu v obci Oseček na rok 2024 uzavřená dne 09.04.2024 se Středočeským krajem ve výši 250.000,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Poptávkové řízení s názvem „Klimatizace“ – 3 cenové nabídky, zápis z jednání zastupitelstva ze dne 07.02.2024 o schválení cenové nabídky od firmy Femont VTZ s.r.o. za cenu 97.230,00 Kč včetně DPH. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou na faktuře uhrazenou dokladem č. 24-803-00003 (č. faktury 24-001-00030).

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 13.12.2023, 07.02.2024, 08.04.2024, 03.06.2024, 01.07.2024, 02.09.2024, 07.11.2024, 20.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouva o právu provést stavbu

- Smlouva č. 1/2024 o udělení souhlasu k provedení staveb, zejména polních cest, v rámci dokončených komplexních pozemkových úprav v k.ú. Oseček uzavřená dne 05.06.2024 se Státním pozemkovým úřadem (stavebník).
Smlouva o právu provést stavbu uzavřená dne 05.09.2024 s Ředitelstvím silnic a dálnic s.p. (vlastník nemovitosti) – par.č. 704/4, 704/10 a 763 v k.ú. Oseček.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro 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 přezkoumání hospodaření územního celku:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 76, neboť:**

Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. Zastupitelstvo územního celku na svém jednání dne 01.07.2024 rozhodlo o poskytnutí mimořádné odměny pro místostarostu obce ve výši 25.000 Kč (relevantnost tohoto rozhodnutí byla ověřena v rámci Zápisu ZO usnesení č. 35/2024), přičemž k vyplacení takto poskytnuté odměny došlo ještě v červenci roku 2024 v rámci výplatního termínu za měsíc červen (ověřeno na Mzdovém listu 2024).

Nicméně příslušný právní předpis, tj. zákon o obcích účinný v roce 2024 obsahoval ve svém § 76 odst. 3 následující podmínky pro poskytnutí mimořádné odměny: „Souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nesmí být vyšší než dvojnásobek nejvyšší maximální výše odměny neuvolněného člena zastupitelstva obce, která mu v průběhu tohoto kalendářního roku mohla být obcí poskytována za výkon jím zastávané funkce nebo v souhrnu za výkon zastávaných funkcí za měsíc.“, kdy se v přepočtu na aktuální podmínky dané obce jedná o částku v maximální výši 20.400,00 Kč, (dle stanovení výše odměn neuvolněným zastupitelům obce dne 20.10.2022 ode dne zvolení do funkce náleží místostarostovi odměna 10.200,00 Kč)

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. (nenapraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu 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“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající 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	0,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,49 %
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 6 248 637,46 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	54,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Oseček 10.04.2025

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním 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 zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, 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 starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné 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.