

SpZn: SZ_075966/2017/KUSK
Čj.: 001333/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÝ OSEK

IČ: 00235873

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2017 bylo zahájeno dne 18. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 12. 2017
- 12.04.2018

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:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Velký Osek
Revoluční 36
281 51 Velký Osek

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Hurtíková

Zástupci obce:

Mgr. Pavel Drahovzal - starosta
Marie Fraňková - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 12.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 – 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2016, zveřejněn 14.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 27.11.2016 do 14.12.2016

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2016 jako přebytkový, přebytek bude použit na splátky úvěru, závazné ukazatele paragrafy, zveřejněn 6.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 2.1.2017 (Mateřská škola, Masarykova základní škola)

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce: č. 3 (schváleno 20.6.2017, 21.6.2017), č. 6 (30.11.2017; 11.12.2017), č. 7 (29.12.2017; 11.1.2018)
- schvalovaná radou obce: č. 1 (schváleno 27.3.2017, zveřejněno 28.3.2017), č. 2 (29.5.2017; 30.5.2017), č. 4 (19.9.2017; 20.9.2017), č. 5 (2.10.2017; 26.9.2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2017 s vyjádřením „s výhradou“ – nápravná opatření byla přijata, zveřejněn 25.4.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 7.4.2017 do 26.4.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2017 (datum zpracování 18.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (ze dne 2.2.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 19.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 20.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 19.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 20.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 19.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 20.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017 (elektronicky - dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO - W, poř. č. 17-001-00001 až č. 17-001-00879 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO - W, poř. č. 17-102-00001 až č. 17-102-01987 (stočné) - dle potřeby
- vedena v programu KEO - W, poř. č. 17-002-00001 až č. 17-002-00028 (nájemné, dřevní hmota, služby) - dle potřeby

Faktura

- faktury došlé č. 17-001-00436, 17-001-00486, 17-001-00488, 17-001-00494 až 17-001-00499, 17-001-00501 až 17-001-00504, 17-001-00508 až 17-001-00512, 17-501-00514, 17-001-00516 až 17-001-00519, 17-001-00521, 17-001-00524, 17-001-00527 až 17-001-00539, 17-001-00541, 17-001-00542, 17-001-00546, 17-001-00547, 17-001-00596,

17-001-00563, 17-001-00597, 17-001-00617, 17-001-00619, 17-001-00621, 17-001-00624, 17-001-00636 až č. 17-001-00640

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2318151/0710, Česká národní banka, výpis č. 32 ze dne 3.8.2017 až č. 49 ze dne 31.10.2017, č. 55 ze dne 4.12.2017 až č. 63 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 196471057/0300, Československá obchodní banka, a.s., výpis - č. 173 ze dne 2.10.2017 až č. 194 ze dne 31.10.2017
- k účtu č. 269552422/0300, Československá obchodní banka, a.s., výpis č. 38 za období 1.12.2017 - 20.12.2017 až č. 41 za období 31.12.2017 - 31.12.2017
- k účtu č. 276740667/0300, Československá obchodní banka, a.s., výpis č. 171 za období 1.12.2017 - 5.12.2017 až č. 185 za období 31.12.2017 - 31.12.2017
- k účtu č. 822151/0100, Komerční banka, a.s., výpis č. 115 ze dne 1.12.2017 až č. 125 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně (pokladna č. 9) - č. 17-710-00650 až č. 17-710-00719, č. 17-710-00860 až č. 17-710-00929
- k účtu č. 94-2318151/0710 - č. 17-805-00054 až č. 17-805-00085, č. 17-805-00098 až č. 17-805-00115
- k účtu č. 196471057/0300 - č. 17-804-01112 až č. 17-804-01268
- k účtu č. 269552422/0300 - č. 17-806-00048 až č. 17-806-00051
- k účtu č. 276740667/030 - č. 17-812-01821 až č. 17-812-01856
- k účtu č. 822151/0100 - č. 17-801-00241 až č. 17-801-00261
- předpisy faktur došlých - č. 17-001-00436, 17-001-00486, 17-001-00488, 17-001-00494 až 17-001-00499, 17-001-00501 až 17-001-00504, 17-001-00508 až 17-001-00512, 17-501-00514, 17-001-00516 až 17-001-00519, 17-001-00521, 17-001-00524, 17-001-00527 až 17-001-00539, 17-001-00541, 17-001-00542, 17-001-00546, 17-001-00547, 17-001-00596, 17-001-00563, 17-001-00597, 17-001-00617, 17-001-00619, 17-001-00621, 17-001-00624, 17-001-00636 až č. 17-001-00640

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2017, 12/2017 (pokladna č. 9)
- ověření zůstatku pokladní hotovosti (pokladna č. 8) provedeno dne 5.12.2017 v 11 hodin 15 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 30,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 17-708-00361 ze dne 1.12.2017)
- ověření zůstatku pokladní hotovosti (pokladna č. 8) provedeno dne 5.12.2017 v 11 hodin 16 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 240,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 17-707-01031 ze dne 5.12.2017)
- ověření zůstatku pokladní hotovosti (pokladna č. 8) provedeno dne 5.12.2017 v 11 hodin 20 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 36.754,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 17-710-00869 ze dne 4.12.2017)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 17-710-00650 ze dne 1.9.2017 až č. 17-710-00719 ze dne 29.9.2017, č. 17-710-00860 ze dne 1.12.2017 až č. 17-710-00929 ze dne 31.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO, zejména poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- vedena na účtu 311 - zejména: nájem, pronájem, vodné a stočné, účtu 315 zejména poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad (dle potřeby)

Evidence majetku

- vedena v programu KEO-W k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2017, zejména: Plán inventur ze dne 21.12.2017, usnesení zastupitelstva ze dne 21.12.2017 o zřízení a ustanovení inventarizační komise, včetně podpisových vzorů členů inventurní komise včetně proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2017, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 13.2.2018, včetně soupisu inventarizovaných účtů, výpisy LV za obec a příslušná katastrální území (dle potřeby)

Odměňování členů zastupitelstva

- jmenovitá rekapitulace mezd za období 09-10/2017 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 25.4.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3.5.2017 uzavřená se zhotovitelem TBO s.r.o. Vejprnice na realizaci dotačního projektu "Protipovodňová opatření pro obec Velký Osek" formou dodávky a montáže varovného a výstražného systému a jeho napojení do Jednotného systému varování a informování a dodávky a montáže lokálního výstražného systému" v ceně Kč 1.910.560,- bez DPH (tj. Kč 2.311.778,- vč. DPH). Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.5.2017.

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

- Kupní smlouva - prodej nemovitosti ze dne 12.4.2017 (obec kupující) uzavřená s p. M.S. na prodej pozemků p.č. 710/2 o výměře 186 m² a p.č. 765/10 o výměře 91 m² vše ostatní plocha, ostatní komunikace v k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2017.
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitého majetku ze dne 5.1.2017 (obec prodávající) uzavřená s Ringhofer Group s.r.o., Praha 5 na prodej pozemku p.č. 690/165 o výměře 15 m² (orná půda) v k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2016.
- Kupní smlouva - prodej nemovitosti ze dne 4.12.2017 (obec prodávající) uzavřená s p. P.B. a pí V.B. na prodej pozemku p.č. 1007/7 (ostatní plocha) o výměře 243 m² v k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 20.9.2016.
- Kupní smlouva - prodej nemovitostí ze dne 4.12.2017 (obec prodávající) uzavřená s p. J.K. na prodej lesního pozemku p.č. 1007/5 o výměře 338 m² v k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 20.9.2016.

Darovací smlouvy

- Smlouva o daru ze dne 23.10.2017 (obec obdarovaná) uzavřená s p. O.K. na finanční prostředky v částce Kč 3.948,- na "realizaci obnovy zeleně v katastrálním území obce Velký Osek"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 690/165 o výměře 15 m² (orná půda) v k.ú. Velký Osek, zveřejněn ve dnech 5.9.2016 - 21.9.2016
- prodat pozemek p.č. 1007/7 (ostatní plocha) o výměře 243 m² v k.ú. Velký Osek, zveřejněn ve dnech 5.9.2016 - 21.9.2016
- prodat části pozemku p.č. 1007 (z něj oddělen 1007/5 o výměře 338 m²), p.č. 79/4, 1014 a 1046 v k.ú. Velký Osek, zveřejněn ve dnech 5.9.2016 - 21.9.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6005948/VB/1, Velký Osek, č.p. 520 - úprava venk. vedení nn ze dne 29.8.2017 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 410/34 v k.ú. Velký Osek

za jednorázovou náhradu ve výši Kč 10.000,- bez DPH (tj. Kč 12.100,- s DPH). Zřízení věcného břemene schváleno radou obce dne 21.8.2017.

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6017304/VB/2, Velký Osek, knn pro p.č. 1311 ze dne 25.4.2017 (obec povinná) s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV- Podmokly k pozemku p.č. 764/3 v k.ú. Velký Osek za jednorázovou odměnu ve výši Kč 1.000,- vč. DPH. Zřízení věcného břemene schváleno radou obce dne 24.4.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 115D312020068 ze dne 16.8.2017, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí na realizaci projektu "Vodovod Velký Osek - vodovodní přívaděč od TPCA do Velkého Oseku, věžový vodojem, propojení na stávající vodovodní řady a výstavba nových vodovodních řadů v obci" v částce Kč 57.177.632,65 (z toho v roce 2018 Kč 28.588.816,32, v roce 2019 Kč 28.588.8116,33) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 1.7.2020.
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace id č. 115D312040141 ze dne 9.3.2017, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí na realizaci projektu "Protipovodňová opatření pro obec Velký Osek" v částce Kč 1.821.442,16 s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.9.2018. Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 4.9.2017, kterou se mění výše dotace na Kč 1.785.950,60 (z toho v roce 2017 Kč 152.460,-, v roce 2018 Kč 1.633.490,60).
- Rozhodnutí akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 129D662001282 ze dne 4.7.2017, poskytovatel Ministerstvo zemědělství na realizaci projektu "Obnova hřbitovní zdi - Velký Osek" v částce Kč 700.000,- s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.9.2018. Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 18.9.2017, kterým se mění výše vlastních zdrojů příjemce dotace.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2017 - ČRS MO V.Osek ze dne 20.4.2017 (obec poskytovatel) uzavřená s Českým rybářským svazem, z.s., místní organizace Velký Osek v částce Kč 30.000,- na "úhradu nákladů na realizaci činnosti a akci pro dospělé nebo děti a mládež v roce 2017". Poskytnutí podpory schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2017 na základě žádosti ze dne 10.1.2017.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2017 - FK Viktorie ze dne 24.4.2017 (obec poskytovatel) uzavřená s Fotbalovým klubem Viktorie Velký Osek, z.s., v částce Kč 60.000,- na "realizaci činnosti a akce pro dospělé nebo děti a mládež v roce 2017". Poskytnutí podpory schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2017 na základě žádosti ze dne 16.1.2017. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce v sekci Úřední deska/Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce bez data zveřejnění.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2017 - FŠ V.Osek ze dne 24.4.2017 (obec poskytovatel) uzavřená s Fotbalovou školou Velký Osek, z.s. v částce Kč 60.000,- na "činnosti a akci pro dospělé nebo děti a mládež v roce 2017". Poskytnutí podpory schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2017 na základě žádosti ze dne 16.1.2017. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce v sekci Úřední deska/Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce bez data zveřejnění.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 25.9.2017 - pí M.K. v rozsahu 20 hodin (správa a údržba kanalizace v obci Velký Osek)

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.9.2017 - p. Ing. S.Č. v rozsahu 40 hodin (správa a údržba veřejné zeleně v obci Velký Osek)
- ze dne 29.9.2017 - pí S.L. v rozsahu 35 hodin (správa a údržba kanalizace v obci Velký Osek)
- ze dne 7.10.2017 - pí R.J. v rozsahu 6 hodin (zajištění vystoupení dětí MŠ Velký osek na obřadu Vítání občánků dne 7.10.2017)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Protipovodňová opatření pro obec Velký Osek", zejména: Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku na dodávky ze dne 24.2.2017, zveřejnění výzvy k podání nabídek na profilu zadavatele dne 27.2.2017, záznam o převzetí obálek s nabídkami, Protokol z otevírání obálek s nabídkami účastníků zadávacího řízení ze dne 16.3.2017, Zpráva z jednání komise pro otevírání obálek ze dne 16.3.2017, Protokol z jednání komise pro hodnocení nabídek ze dne 16.3.2017, Zpráva z jednání komise pro hodnocení nabídek ze dne 16.3.2017, Rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky ze dne 4.4.2017, Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4.4.2017, Písemná zpráva zadavatele ze dne 5.5.2017, Oznámení o uzavření smlouvy pro veřejnou zakázku ze dne 5.5.2017 - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 3.5.2017). Obec při zadání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala v souladu s ustanovením § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

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

- dopisem ze dne 26.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 13.12.2016 (rozpočtový výhled, rozpočet), 28.2., 4.4., 25.4. (schválení účetní závěrky obce za rok 2016), 20.6., 18.7., 19.9., 30.11., 21.12.2017

Zápisy z jednání rady včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 9.1., 23.1., 6.2., 28.2., 13.3. (schválení účetní závěrky Mateřská škola Velký Osek za rok 2016, schválení účetní závěrky Základní školy Velký Osek za rok 2016), 27.3., 10.4., 24.4., 10.5., 29.5., 12.6., 27.6., 18.7., 7.8., 21.8., 4.9., 19.9., 2.10., 23.10., 13.11., 27.11., 12.12., 29.12.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis ze dne 20.11.2017 o provedené kontrole v Masarykově základní škole dne 9.11.2017
- Zápis ze dne 13.6.2017 o provedené kontrole v Mateřské škole dne 23.5.2017

V kontrolovaném období obec Velký Osek, dle prohlášení starosty 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, nehospoďarila 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 ručitélského 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 Velký Osek:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26 odst. 1 písm. b), neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť dle předloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30.9.2017 je zřejmé, že došlo k přečerpání finančních prostředků ve výdajích na jednotlivých položkách např. v § 2321 pol. 5151 (109,62%), 5154 (116,29%), 5169 (115,13%), § 3113 pol. 5331 (109%), § 3745 pol. 5169 (106,7%), § 4351 pol. 5151 (150,94%), 5154 (164,43%), 5169 (133,29%), § 5311 pol. 5169 (202,04%), § 6112 pol. 5031 (163,19%), 5032 (211,22%), dále byly čerpány výdajové položky aniž byly rozpočtovány např. § 2321 pol. 5161 (Kč 444,-), § 3314 pol. 5137 (Kč 800,-), § 3392 pol. 5021 (Kč 638,-), § 3612 pol. 5171 (Kč 16.848,-), 6121 (Kč 26.875,-), § 3631 pol. 5021 (Kč 825,-), § 3632 pol. 5192 (Kč 11.169,-), dále došlo k drobnému překročení čerpání výdajů v závazném ukazateli § 3632 (120,41%) a nebyl upraven rozpočet v příjmech u dotace na pol. 4113 (111,11%).

NAPRAVENO

Přijetím rozpočtového opatření č. 6 a 7, chyba se v závěru roku neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) ČÚS č. 701 bod 5., neboť:**

Obec neúčtuje na podrozvahovém účtu 909 o majetku svěřeném příspěvkovým organizacím do správy k vlastnímu hospodaření.

NAPRAVENO

Obec k 31.12.2017 eviduje na podrozvahovém účtu 909 majetek zřízených příspěvkových organizací ZŠ a MŠ Velký Osek.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů § 7 odst. 2, neboť:**

Inventarizační komise nezjistila a neokomentovala při provádění dokladové inventury k rozvahovému dni rozdíl mezi zůstatkem účtu 905 uvedeným v Příloze (Kč 96.373,64) a stavem zachyceném v inventurním soupisu ke dni 31.12.2016 (Kč 114.260,84).

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace všech účtů se stavem k 31.12.2017.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	6,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	33,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,13 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 33 528 849,19 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

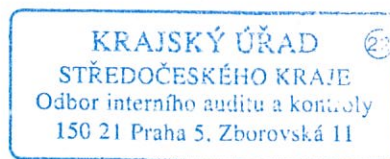
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Velký Osek 12. 4. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jana Hurtíková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 Velký Osek o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Pavel Drahovzal, starosta obce.

Mgr. Pavel Drahovzal
starosta obce Velký Osek

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Velký Osek	Mgr. Pavel Drahovzal