

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 082747/2023/KUSK
Spisová značka: SZ_085829/2023/KUSK

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku

VELKÝ OSEK
IČ 00235873
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne 31.10.2023 s 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.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Velký Osek
Revoluční 36
281 51 Velký Osek

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Jaroslav Petrák

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová

Zástupci územního celku:

Mgr. Pavel Drahovzal - starosta

Marie Fraňková - účetní

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 č. 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 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 je prováděno 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2023 - 2025 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022, zveřejněn dne 31.12.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 14.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 14.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 "dle přílohy" tj. bez uvedení v jaké podobě byl rozpočet schválen, rozpočet sestaven jako schodkový, schodek rozpočtu krytý přebytky z minulých let", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 31.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 20.12.2022 (Masarykova základní škola, Mateřská škola)

Rozpočtová opatření

- schvalována radou obce:
- č. 1 dne 28.6.2022, zveřejněno dne 29.6.2023
- č. 2 dne 18.9.2023, zveřejněno dne 19.9.2023
- Rozpočtová opatření zveřejňována na webových stránkách obce v sekci Obecní úřad/úřední deska/rozpočet/rozpočtová opatření k rozpočtu obce

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2023 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 3.7.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 22.5.2023 – 9.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023 odeslán 13.10.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023 odeslán 19.10.2023

Rozvaha

- k 30.9.2023 odeslána 19.10.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023 odeslána 19.10.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Faktura

- přijaté: č.23-001-00460 až č. 23-001-00461, č. 23-001-00463 až č. 23-001-00477, č. 23-001-00479 až č. 23-001-00480, č. 23-001-00482 až č. 23-001-00522, č. 23-001-00528 až č. 23-001-00529
- vydané: 23-002-00019

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2318151/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 7.6.2023 až č. 33 ze dne 30.8.2023
- k účtu č. 196471057/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 2023/164 za období 1.8.2023 - 1.8.2023 až č. 2023/183 za období 31.8.2023 – 31.8.2023
- k účtu č. 276740667/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 2023/187 za období 1.9.2023 – 1.9.2023 až č. 2023/204 za období 30.9.2022 - 30.9.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 94-2318151/0710 – č. 23-805-00022 až č. 23-805-00033
- k účtu č. 196471057/0300 – č. 23-804-00164 až č. 23-804-00182
- k účtu č. 276740667/0300 – č. 23-812-00187 až č. 23-812-00204
- k pokladně - č. 23-709-00516 až č. 23-709-00558
- předpis faktur došlých – č. 23-001-00460 až č. 23-001-00461, č. 23-001-00463 až č. 23-001-00477, č. 23-001-00479 až č. 23-001-00480, č. 23-001-00482 až č. 23-001-00522, č. 23-001-00528 až č. 23-001-00529,
- předpis faktur vydaných - č. 23-002-00019

- vnitřní: č. 23-804-00071, 23-804-00125, 23-005-00021

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen - září (pokladna č. 9)
- skonto pokladní hotovosti pokladny č. 9 dne 31.10.2023 v 10 hodin 15 minut činilo Kč 28.936,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-709-00607 ze dne 30.10.2023
- skonto pokladní hotovosti pokladny č. 7 dne 31.10.2023 v 10 hodin 17 minut činilo Kč 14.362,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-707-00780 ze dne 30.10.2023
- skonto pokladní hotovosti pokladny č. 6 dne 31.10.2023 v 10 hodin 20 minut činilo Kč 16.079,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-706-00699 ze dne 30.10.2023

Pokladní doklad

- Pokladna č. 9 – č. 23-709-00518 ze dne 4.8.2023 až č. 23-709-00558 ze dne 29.9.2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce ze dne 8.6.2023

Smlouvy o dílo

- ze dne 9.10.2023 uzavřená se zhotovitelem - Chameleos, s.r.o, IČ 05078075, na realizaci díla "Revitalizace zeleně v obci Velký Osek" v ceně díla Kč 1.621.406,25 bez DPH (tj. Kč 1.961.901,56 vč. DPH), schváleno radou obce dne 18.9.2023. Smlouva nebyla dosud zveřejněna na profilu zadavatele.

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

- Kupní smlouva ze dne 20.9.2023 uzavřená s prodávajícím - fyzická osoba, předmět - pozemek p.č. 31/7 v k.ú. Velký Osek, pořízení schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2023
- Smlouva o bezúplatném převodu č.j. 3384-2/2023-900000-134.7 ze dne 23.1.2023 uzavřená s převodcem - Česká republika - Generální ředitelství cel, Praha 4, IČ 71214011, předmět - vozidlo Škoda Octavia, RZ 1SC 1372, v zůstatkové hodnotě Kč 54.678,00
- Smlouva o bezúplatném převodu č.j. 62400-2/2022-900000-134.7 ze dne 9.1.2023 uzavřená s převodcem - Česká republika - Generální ředitelství cel, Praha 4, IČ 71214011, předmět - vozidlo Kia Ceed, RZ 4AB 4196, v zůstatkové hodnotě Kč 195.584,00
- Smlouva o bezúplatném převodu č.j. 62403-2/2022-900000-134.7 ze dne 9.1.2023 uzavřená s převodcem - Česká republika - Generální ředitelství cel, Praha 4, IČ 71214011, předmět - vozidlo Škoda Fabia Combi, RZ 8S4 3174, v zůstatkové hodnotě Kč 29.458,00
- Kupní smlouva ze dne 24.5.2023 uzavřená s prodávajícím - Hlaváč Group a.s., Praha 4, IČ 08868425, předmět - pozemek p.č. 690/9 v k.ú. Velký Osek, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2023
- Kupní smlouva ze dne 10.3.2023 uzavřená s prodávajícím - Geindustrie, s.r.o., Velký Osek, IČ 62242911, předmět - pozemek p.č. 592/5 v k.ú. Velký Osek, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2023

Darovací smlouvy

- Smlouva o finančním daru na nákup vybavení JPO Velký Osek ze dne 15.3.2023 uzavřená s dárce - Ball Aerosol Packaging CZ, s.r.o., Velim, IČ 26424444, předmět - finanční dar ve výši Kč 5.000,00 na "nákup prostředků požární ochrany pro potřeby JPO Velký Osek"

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby ze dne 18.1.2023 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku č. 715/1 v k.ú. Velký Osek, schváleno radou obce dne 24.10.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory, ev. č. smlouvy poskytovatele S-5392/OBŘ/2023 ze dne 5.9.2023 v maximální výši Kč 100.000,00 (neinvestiční, UZ 93) na realizaci projektu "Obnova výstroje JPO III Hasiči V.Osek", přijetí dotace schváleno radou obce dne 14.7.2023
- Dodatek č. 1 ze dne 30.10.2023, ev. č. smlouvy poskytovatele S-6105/OBŘ/2022, kterým se prodlužuje termín ukončení realizace projektu obce Velký Osek "Přístavba požární zbrojnice JSDH Velký Osek" do 21.12.2034 - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2023 ze dne 30.3.2023 uzavřená s příjemcem - FK Viktorie Velký Osek, z.s., IČ 61882861 v částce Kč 90.000,00 na "činnost příjemce realizovanou v roce 2023". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2023 na základě žádosti ze dne 6.2.2023. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení dne zveřejnění v sekci Obecní úřad/Úřední deska/Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2023 ze dne 22.3.2023 uzavřená s příjemcem - Tělocvičná Jednota Sokol Velký Osek, IČ 14802724 v částce Kč 144.000,00 na "činnost příjemce realizovanou v roce 2023". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2023 na základě žádosti ze dne 6.2.2023. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení dne zveřejnění v sekci Obecní úřad/Úřední deska/Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2023 ze dne 22.3.2023 uzavřená s příjemcem – Osecká NADĚJE o.p.s., IČ 25070231 v částce Kč 33.000,00 na „činnost příjemce realizovanou v roce 2023“. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2023 na základě žádosti ze dne 2.2.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.9.2023, zajištění vystoupení dětí MŠ Velký Osek na obřadu Vítání občánků
- ze dne 4.9.2023, správa a údržba nemovitostí obce Velký Osek
- ze dne 1.7.2023, údržba a zálivka veřejné zeleně Velký Osek

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci na projektu "Obnova fasád kostela Nejsvětější Srdce Ježíšova ve Velkém Oseku" ze dne 17.5.2023, uzavřená s příjemcem "Římskokatolická farnost Kolín", předmět - součinnost a podpora obnovy fasád kostela Nejsvětějšího srdce Ježíšova ve Velkém Oseku na nemovitostech - kostel na st.p.č. 538, pozemku st. p.č. 538 a pozemku p.č. 390/2 v k.ú. Velký Osek v maximální možné výši v souhrnu Kč 888.161,00 na základě soupisu prací a materiálů vystavenou za realizované práce spojené s obnovou fasád v období 1.6.2023 - 31.12.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Revitalizace zeleně v obci Velký Osek", zejména: Výzva k podání nabídek, zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.8.2023, Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.9.2023, zápis z jednání rady obce ze dne 18.9.2023 - výběr zhotovitele, uzavření smlouvy, kritérium ekonomické výhodnosti (nejnižší nabídková cena), nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (Smlouva o dílo ze dne 9.10.2023, zhotovitel Chameleos, s.r.o., IČ 05078075, cena díla Kč 1.621.406,25 bez DPH)

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Velký Osek, schválena zastupitelstvem obce dne 3.10.2023, účinnost 1.11.2013

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

- dopis ze dne 23.6.2023 doručen přezkoumávajícímu orgánu dne 23.6.2023 pod č.j. 084388/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2022, 28.2., 26.4., 9.5., 8.6., 5.9. a 3.10.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 30.1., 13.2., 27.2., 13.3., 27.3., 17.4., 2.5., 22.5., 5.6., 19.6., 28.6., 14.7., 31.7., 14.8., 28.8., 18.9. a 9.10.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 2/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 17.5.2023 v Mateřské škole Velký Osek

B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 11 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 nebyl zveřejněn na úřední desce v souladu se zákonem až do dne zveřejnění schváleno rozpočtu na rok 2023, neboť návrh byl zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 14.12.2022, ale rozpočet po schválení byl zveřejněn dne 31.12.2022.

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 nebyl zveřejněn na úřední desce v souladu se zákonem, tj. až do dne zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2022, neboť návrh byl zveřejněn ve dnech 22.5.2023 - 9.6.2023, ale schválený závěrečný účet byl zveřejněn až dne 3.7.2023.

§ 3 odst. 3, neboť:

Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2023 - 2025 nebyl zveřejněn na úřední desce v souladu se zákonem, tj. až do dne zveřejnění schváleno střednědobého výhledu na rok 2023, neboť návrh byl zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 14.12.2022, ale schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 31.12.2022.

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví,**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2022 v částce Kč 16.103.603,28 ke dni uskutečnění účetního případu (ke dni schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce dne 8.6.2023) z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

- **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,**

§ 45, neboť:

Obec v Příloze k 30.9.2023 nevykazuje v části C.1 - Zvýšení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období v částce přijaté a zaúčtované investiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj (účetní doklad č. 23-805-00010 ze dne 24.3.2023) v částce Kč 638.474,20, neboť na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo účtováno bez příslušné analytiky.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 8 odst. 1 a 3, neboť:

Obec neúčtovala o bezúplatně nabytém hmotném majetku na základě uzavřených smluv č.j. 3384-2/2023-900000-134.7 ze dne 23.1.2023, č.j. 62400-2/2022-900000-134.7 ze dne 9.1.2023 a č.j. 62403-2/2022-900000-134.7 ze dne 9.1.2023.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky bylo zjištěno porušení dále uvedených předpisů:**

- **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**

§ 45, neboť:

V Příloze k 30.9.2022 jsou nesprávně vykázány doplňující informace k položce - C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období za běžné účetní období, neboť dle Rozvahy k 31.12.2022 činí obrát účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na straně Dal Kč 6.764.385,80, ale v Příloze v části C.1 je vykázáno Kč 4.898.885,00.

NENAPRAVENO

V závěru roku se chyba opakuje, obraty účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nesouhlasí na vykázané stavy doplňujících údajů v Příloze k 31.12.2022 v částech C.1 a C.2.

Podobná chyba se opakuje, obraty účtu 403 k 30.9.2023 nesouhlasí na vykázané stavy doplňujících informací uvedených v Příloze k 30.9.2023 v části C.1.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly popsané ve Zprávě o provedené inventarizaci obce Velký Osek za rok 2021 nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků (tj. za vyřazený nebo neopravitelný majetek v celkové výši Kč 444.291,05 a dohledaný majetek - Dymo štítkovač, Laminovací přístroj, židle 10 ks, pokojový gauč, tlakové lahve, dýchací přístroj Dräger, slunečník Florida a stojan).

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022, inventarizační rozdíly nezjištěny. Chyba se neopakuje.

b) při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření:

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Vyhotoveno dne 31.10.2023

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v jedinečné elektronické formě, opatřen elektronickým(i) podpisem(y) kontrolních osob a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku. Za den předání zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.