

Čj.: 002283/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_046730/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **VELKÝ OSEK**

**IČ: 00235873**  
**za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25. 11. 2021
- 17. 3. 2022

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:** 01.01.2021 - 31.12.2021

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:** Velký Osek  
Revoluční 36  
281 51 Velký Osek

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jana Jechová**  
- kontroloři: **Bc. Jaroslav Petrák**  
**Bc. Petr Venclovský (dne 25.11.2021)**

**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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 17.03.2022 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 2021 - 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn dne 23.12.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 1.12.2020 - 17.12.2020

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 1.12.2020 - 17.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 "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 23.12.2020

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

- dopisy ze dne 4.1.2021 (Masarykova základní škola, Mateřská škola)
- dopis ze dne 10.11.2021 (navýšení provozního příspěvku ZŠ)

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 28.6.2021, zveřejněno dne 28.7.2021
- č. 4 dne 3.11.2021, zveřejněno dne 4.11.2021
- schvalována radou obce:
- č. 1 dne 10.3.2021, zveřejněno dne 12.3.2021
- č. 3 dne 23.9.2021, zveřejněno dne 27.9.2021
- č. 5 dne 29.12.2021, zveřejněno dne 30.12.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2021 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 7.7.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 21.5.2021 - 30.6.2021

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

- za období 9/2021, odeslán 15.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 7.2.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 9/2021, odeslán 22.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 23.2.2022

### **Rozvaha**

- za období 9/2021, odeslán 22.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 23.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- za období 9/2021, odeslán 22.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 23.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2021

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 21-001-00001 až č. 21-001-00688

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v programu KEO - poř. č. 21-002-00001 až č. 21-002-00024 (služby, nájem), poř. č. 21-102-00001 až č. 21-102-02951 (stočné)

## **Faktura**

- došlé 21-001-00422, 21-001-00423, 21-001-00424, 21-001-00438, 21-001-00472, 21-001-00486, 21-001-00507

## **Bankovní výpis**

- k účtu č. 276740667/0300, Československá obchodní banka a.s., č. 2021/170 za období 1.9.2021 - 1.9.20210 až č. 2021/189 za období 12.10.2021 – 12.10.2021
- k účtu č. 94-2318151/0710, Česká národní banka, č. 38 ze dne 1.9.2021 až č. 43 ze dne 30.9.2021, č. 56 ze dne 1.12.2021 až č. 62 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 822151/0100, Komerční banka, a.s., č. 80 ze dne 6.9.2021 až č. 87 ze dne 30.9.2021
- k účtu č. 276740667/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 170 ze dne 1.9.2021 až č. 179 ze dne 30.9.2021
- k účtu č. 196471057/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 2021/243 za období 1.12.2021 - 1.12.2021 až č. 2021/265 za období 31.12.2021 - 31.12.2021

## **Účetní doklad**

- k účtu č. 276740667/0300 - č. 21-812-00170 až č. 21-812-00189
- k účtu č. 94-2318151/0710 - č. 21-805-00038 až č. 21-805-00043, č. 21-805-00056 až č. 21-005-00062
- k účtu č. 822151/0100 - č. 21-801-00080 až č. 21-801-00087
- k účtu č. 196471057/0300 - č. 21-804-00243 až č. 21-804-00265
- k pokladně - č. 21-709-00434 až č. 21-709-00483, č. 21-709-00586 až č. 21-709-00649
- předpisy faktur došlých - č. 21-001-00412 až č. 21-001-00412, č. 21-001-00594 až č. 21-001-00680
- vnitřní doklady č. 21-005-00027, 21-005-00028, 21-005-00055, 21-005-00041, 21-005-00042, 21-005-00078

## **Pokladní kniha (deník)**

- za období září, prosinec 2021 (pokladna č. 9)
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 7) provedeno dne 25.11.2021 v 7 hodin 30 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 7.148,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 21-707-00826 ze dne 24.11.2021
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 6) provedeno dne 25.11.2021 v 7 hodin 35 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 24.786,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 21-706-00606 ze dne 24.11.2021
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 9) provedeno dne 25.11.2021 v 7 hodin 40 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 9.147,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 21-709-00567 ze dne 24.11.2021

## **Pokladní doklad**

- pokladna č. 9 - č. 21-709-00434 ze dne 3.9.2021 až č. 21-709-00483 ze dne 30.9.2021, č. 21-709-00586 ze dne 1.12.2021 až č. 21-709-00649 ze dne 31.12.2021

## **Evidence poplatků**

- vedena v modulu poplatky programu KEO (poplatek ze psů, komunální odpad)

## **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu KEO

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

## **Mzdová agenda**

- jmenovitá rekapitulace mezd ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- jmenovitá rekapitulace mezd za období 10/2021 (uvolněný starosta)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2020 ze dne 22.6.2021
- Protokoly o schválení účetních závěrek PO ZŠ, PO MŠ r. 2020 ze dne 10.3.2021

### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 7.1.2021 uzavřená se zhotovitelem "Ing. Karel Posolda, Praha 11, IČ 86917684, na realizaci projektu "Lesní naučná stezka Velký Osek" v ceně díla Kč 410.430,00 bez DPH (tj. Kč 496.620,30 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 6.1.2021.

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

- Smlouva kupní na nemovitost ze dne 4.10.2021 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 584/5 v k.ú. Velký Osek. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020.
- Smlouva kupní na nemovitost ze dne 7.7.2021 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 750/8 v k.ú. Velký Osek. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 31.3.2021.
- Smlouva kupní na nemovitost ze dne 20.1.2021 uzavřená s prodávajícím - Tělocvičná jednota Sokol Velký Osek, pobočný spolek, předmět - stavba bez čp. na pozemku st. p.č. 946 v k.ú. Velký Osek (sokolský hangár na fotbalovém hřišti). Pořízení schváleno zastupitelstvem obce dne 18.8.2020.

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 16.8.2021 uzavřená s dárce - SH ČMS - Krajské sdružení hasičů Středočeského kraje, Praha 4, předmět - 3 ks RDST přenosné GP 340 Motorola a 2 ks nabíječe pro RDST Motorola
- ze dne 14.9.2021 uzavřená s obdarovaným - obec Opolany, předmět - finanční prostředky ve výši Kč 1.250,00 na "realizaci ekologicky zaměřených opatření a staveb - obnova a výsadba veřejné zeleně".
- Smlouva o daru ze dne 11.6.2021 uzavřená s dárce - Společenství vlastníků jednotek U Hřiště 873, Velký Osek, předmět - finanční prostředky ve výši Kč 16.800,00 na "realizaci ekologicky zaměřených opatření a staveb".

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

- prodat pozemek p.č. 584/5 v k.ú. Velký Osek, zveřejněn ve dnech 30.11.2021 - 17.12.2020
- prodat pozemek p.č. 750/8 v k.ú. Velký Osek, zveřejněn ve dnech 1.3.2021 - 18.3.2021

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IZ-12-6001273/VB01 ze dne 22.6.2021 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemkům p.č. 667/1, 667/34 v k.ú. Velký Osek, zřízeno úplatně Kč 5.000,00 + DPH. Zřízení břemene schváleno radou obce dne 20.5.2021.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IE-12-6500075/VB02 ze dne 3.6.2021 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemkům p.č. 1054, 424/31, 424/65, 424/32, 424/66, 424/73, 424/36, 424/62, 413/57 vše v k.ú. Velký Osek. Zřízení břemene schváleno radou obce dne 12.10.2020.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací na podporu základních knihoven z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Základní knihovny ev. č. smlouvy Poskytovatele S-3559/KUL/2021 ze dne 25.10.2021 v maximální výši Kč 52.464,00 (neinvestiční, UZ 611). Přijetí dotace schváleno radou obce dne 23.8.2021.

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna), id. č. 117D8210A3123 ze dne 1.11.2021, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, v částce Kč 4.608.270,00 (ex ante, UZ 17508, investiční) na realizaci projektu "Úprava místní komunikace - ulice Jiráskova, Velký Osek", termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu 30.6.2022. - použito podpůrně

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

- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2021 ze dne 30.7.2021 uzavřená s příjemcem - Tělovýchovná jednota Sokol, Velký Osek, v částce Kč 100.000,00 na úhradu nákladů "na realizaci činnosti v roce 2021". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2021 na základě žádosti ze dne 1. 2. 2021. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení data zveřejnění.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2021 ze dne 30.7.2021 uzavřená s příjemcem - FK Viktorie, Velký Osek, v částce Kč 50.000,00 na úhradu nákladů "na realizaci činnosti v roce 2021". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2021 na základě žádosti ze dne 1. 2. 2021. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení data zveřejnění.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2021 ze dne 30.7.2021 uzavřená s příjemcem - Osecká Naděje, o.p.s., Velký Osek, v částce Kč 50.000,00 na úhradu nákladů "na realizaci činnosti v roce 2021". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2021 na základě žádosti ze dne 27. 1. 2021. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení data zveřejnění.
- Smlouva o spolupráci na projektu "Rekonstrukce sokolovny Velký Osek - etapa 2021 dokončení", ze dne 19.1.2021 uzavřená s příjemcem - Tělocvičná jednota Sokol Velký Osek, pobočný spolek, předmět smlouvy - podpora projektu rekonstrukce sokolovny na adrese Nádražní 81 v k.ú. Velký Osek na pozemcích p.č. st. 100 a p.č. 683/3 a poskytnutí finanční částky Kč 200.000,00 na účet příjemce na "finální dokončení rekonstrukce sokolovny" v částce Kč 200.000,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2021 ze dne 15.7.2021 uzavřená s příjemcem - obec Lužice u Hodonína ve výši Kč 250.000,00 (nevratná a neúročena finanční podpora za účelem obnovy veřejného prostoru a veřejně-prospěšných zařízení a infrastruktury znehodnocených po ničivém tornádu). Poskytnutí finanční podpory schváleno zastupitelstvem obce dne 2.7.2021.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 15.10.2021, příprava a realizace hudebního vystoupení v kostele Nejsvětějšího srdce Ježíšova – v rozsahu 4 hodiny
- ze dne 2.10.2021, zajištění vystoupení dětí MŠ Velký Osek na obřadu Vítání občánku - v rozsahu 6 hodin
- ze dne 2.8.2021, údržba veřejné zeleně a úklid veřejných prostranství – v rozsahu 20 hodin

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Lesní naučná stezka Velký Osek", zejména: Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 7.12.2020 (přímo oslovení 3 zájemci, předávací protokoly ze dne 7.12.2020), seznam doručených nabídek ke dni 7.1.2021, zpráva o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.1.2021, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7.1.2021 - administrátor Artender, s.r.o., Velký Osek, kritérium - nabídková cena bez DPH

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

- dopis ze dne 24.6.2021 (doručen přezkoumávajícímu orgánu dne 24.6.2021 pod č.j. 080106/2021/KUSK)

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

- ze dne 16.12.2020, 31.3., 22.6., 2.7., 26.7., 3.11., 7.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- ze dne 6.1., 10.2., 10.3., 12.4., 20.5., 8.6., 21.6., 28.6., 23.8., 15.9., 23.9., 4.10., 18.10., 3.11., 22.11., 15.12., 29.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávní kontroly provedené dne 21.6.2021 (Masarykova Základní škola Velký Osek) a dne 22.6.2021 (Mateřská škola Velký Osek)

V kontrolovaném období obec Velký Osek, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu, směnnou, 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, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Osek:

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

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Obec k 31.12.2021 u syntetického účtu 311 - odběratelé neověřila skutečný stav, neboť inventurní stavy byly doloženy pouze účetními doklady, nikoliv prvotními doklady resp. inventarizační evidencí.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.12.2021 je vykázán nesprávný zůstatek účtu 373 - *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery* - nebylo účtováno o předpisu záloh na poskytnuté transfery za rok 2021 dle uzavřených veřejnoprávních smluv.

§ 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).

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu na účtu 031 - Pozemky při převodech vlastnictví k nemovitým věcem a to ke dni podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí. Např. Kupní smlouva ze dne 7.7.2021, prodej pozemku p.č. 750/8, právní účinky vkladu 15.7.2021).

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření spočívající v podávání informací účetní jednotce o podání návrhu na vklad při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, v závěru roku se chyba neopakuje.*



## **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (schválena dne 18.8.2020)

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření, účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 22.6.2021.*

- 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

§ 49-54, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení podrozvahového účtu 905 - Vyřazené pohledávky, neboť ve výkazu Příloha se stavem k 31.12.2019 je vykázána výše vyřazené pohledávky ve výši Kč 322.898,-, kterou ve skutečnosti tvoří výše opravné položky po lhůtě splatnosti k pohledávkám evidovaným na účtu 315.

**NAPRAVENO**

*Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 21-005-00078 ze dne 31.12.2021. Opravné položky k účtu 315 jsou evidovány na účtu 192, stav ověřen inventarizací k 31.12.2021.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.12.2021 je vykázán nesprávný zůstatek účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - nebylo účtováno o předpisu záloh.
- Skutečný stav účtu 311 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C2) Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- 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.

**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	1,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,11 %

#### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

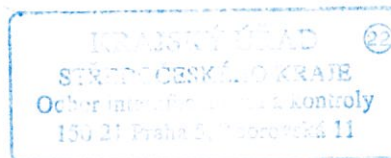
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 46 168 786,49 Kč.

**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 17.03.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor

Bc. Petr Venclovský

.....  
kontrolor (nepřítomen dne 17.3.2022)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Mgr. Pavel Drahovzal, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Osek ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Pavel Drahovzal  
starosta obce Velký Osek

.....  
Pavel Drahovzal  
Obec Velký Osek  
IČ: 60235873  
dne 17.03.2022

**Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění. V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	obec Velký Osek	Mgr. Pavel Drahovzal