

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003452/2023/KUSK
SpZn: SZ_044185/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÝ OSEK

IČ: 00235873
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2022 bylo zahájeno dne 28.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2022
- 02.03.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Velký Osek
Revoluční 36
281 51 Velký Osek

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský (dne 2.3.2023)

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 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 02.03.2023 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 2022 - 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2021, zveřejněn dne 9.12.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2021 - 8.12.2021 (dle doložky)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 22.11.2021 - 8.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2021 "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 9.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 29.12.2022 (Masarykova základní škola, Mateřská škola)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 28.2.2022, zveřejněno dne 1.3.2022
- č. 3 dne 31.5.2022, zveřejněno dne 1.6.2022
- č. 4 dne 30.8.2022, zveřejněno dne 31.8.2022
- č. 6 dne 13.12.2022, zveřejněno dne 29.12.2022
- schvalována radou obce:
- č. 2 dne 29.3.2022, zveřejněno dne 30.3.2022
- č. 5 dne 21.11.2022, zveřejněno dne 22.11.2022
- Rozpočtová opatření zveřejňována na webových stránkách obce v sekci Obecní úřad/úřední deska/rozpočtová opatření k rozpočtu obce

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2022 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 1.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 19.4.2022 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odeslán 14.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán 21.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022, odeslán 18.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán 20.12.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022, odeslána 18.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána 20.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022, odeslána 18.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána 20.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 22-001-00001 až č. 22-001-00574

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 22-011-00001 až č. 22-011-02432 (vodné, stočné)
- poř. č. 22-002-00001 až č. 22-002-00028

Faktura

- přijaté: č. 22-001-00355, č. 22-001-00438, č. 22-001-00439, č. 22-001-00442 až č. 22-001-00513, č. 22-001-00631 až č. 22-001-00653, č. 22-001-00659 až č. 22-001-00679, č. 22-001-00685 až č. 22-001-00696
- vydané: 22-002-00019, 22-002-00023, 22-002-00025, 22-002-00026, 22-002-00028

Bankovní výpis

- k účtu č. 822151/0100, Komerční banka, a.s., č. 57 ze dne 21.7.2022 až č. 71 ze dne 16.9.2022
- k účtu č. 94-2318151/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 7.7.2022 až č. 31 ze dne 30.9.2022, č. 35 ze dne 3.11.2022 až č. 45 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 196471057/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 2022/9 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 250 ze dne 2.12.2022 až č. 269 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 276740667/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 176 ze dne 6.9.2022 až č. 190 ze dne 30.9.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 822151/0100 – č. 22-801-00057 až č. 22-801-00071
- k účtu č. 94-2318151/0710 – č. 22-805-00018 až č. 22-805-00031, č. 22-805-00035 až č. 22-805-00045
- k účtu č. 196471057/0300 – č. 22-804-00187 až č. 22-804-00210, č. 22-804-00250 až č. 22-804-00269
- k účtu č. 276740667/0300 – č. 22-812-00176 až č. 22-812-00190
- k pokladně - č. 22-709-00547 až č. 22-709-00605, č. 22-709-00718 až č. 22-709-00772
- předpis faktur došlých – č. č. 22-001-00355, č. 22-001-00438, č. 22-001-00439, č. 22-001-00442 až č. 22-001-00513, č. 22-001-00631 až č. 22-001-00653, č. 22-001-00659 až č. 22-001-00679, č. 22-001-00685 až č. 22-001-00696
- předpis faktur vydaných - č. 22-002-00019, 22-002-00023, 22-002-00025, 22-002-00026, 22-002-00028
- vnitřní doklady - č. 22-005-00007, 22-005-00009, 22-706-00008, 22-706-00021, 22-804-00175

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 9) provedena dne 29.11.2022 v 8 hodin 55 minut k dokladu č. 22-709-00709 ze dne 28.11.2022 činilo Kč 45.653,00 shodně na zápis v pokladní knize
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 7) provedena dne 29.11.2022 v 9 hodin 00 minut k dokladu č. 22-707-00800 ze dne 23.11.2022 činilo Kč 1.719,00 shodně na zápis v pokladní knize
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 8) provedena dne 29.11.2022 v 9 hodin 03 minut k dokladu č. 22-708-00426 ze dne 28.11.2022 činilo Kč 1.230,00 shodně na zápis v pokladní knize
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 6) provedena dne 29.11.2022 v 9 hodin 05 minut k dokladu č. 22-706-00746 ze dne 28.11.2022 činilo Kč 8.500,00 shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladna č. 9 - č. 22-709-00547 ze dne 5.9.2022 až č. 22-709-00605 ze dne 30.9.2022, č. 22-709-00718 ze dne 1.12.2022 až č. 22-709-00772 ze dne 30.12.2022

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 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd za období 11 a 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 31.5.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 20.6.2022 uzavřená s prodávajícím - obec Opolany, IČ 00239542, předmět - pozemková parcela č. 1050 v k.ú. Velký Osek, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2022.
- Kupní smlouva ze dne 28.12.2022 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 394/13 v k.ú. Velký Osek, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2022.

Darovací smlouvy

- ze dne 30.12.2022 uzavřená s dárce - Dikrt, s.r.o., Březová u Karlových Varů, IČ 45349045, předmět - finanční dar ve výši Kč 5.000,00 na "kostel v obci Velký Osek"

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026090/003 ze dne 20.9.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 241/3 v k.ú. Velký Osek, zřízeno úplatně Kč 1.000,00 + DPH, zřízení břemene schváleno radou obce dne 21.6.2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6028736/VB/2 ze dne 19.9.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. st. 796 v k.ú. Velký Osek, zřízeno úplatně Kč 1.000,00 + DPH, zřízení břemene schváleno radou obce dne 21.6.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2022 - Výstavba nebo rekonstrukce požární zbrojnice Oblast podpory Výstavba nebo rekonstrukce požární zbrojnice ev. č. smlouvy poskytovatele S-6105/OBŘ/2022 ze dne 13.10.2022 v maximální výši Kč 3.000.000,00 (investiční, UZ 93), přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2022. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku 2022 na dorost ze dne 30.9.2022 uzavřená s příjemcem - FK Viktorie Velký Osek, z.s., IČ 61882861 v částce Kč 30.000,00 na "činnost příjemce realizovanou v roce 2022 - úhrada nákladů za účelem financování zvýšených nákladů na provoz dorostenecké kategorie v roce 2022". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2022 na základě žádosti ze dne 4.7.2022. Vyúčtování ze dne 14.1.2023.

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku 2022 na správu areálu FK Viktorie Velký Osek z.s. ze dne 25.4.2022 uzavřená s příjemcem - FK Viktorie Velký Osek, z.s., IČ 61882861 v částce Kč 75.000,00 na "zajištění činnosti správce sportovního areálu v souvislosti s absencí příslušné dotační výzvy Národní sportovní agentury ČR pro činnost spolků na rok 2022". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2022 na základě žádosti ze dne 13.1.2022. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení dne zveřejnění v sekci Obecní úřad/Úřední deska/Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce. Vyúčtování ze dne 14.1.2023.
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku 2022 na vchodové dveře - TJ Sokol Velký Osek ze dne 22.3.2022 uzavřená s příjemcem - Tělocvičná Jednota Sokol Velký Osek, IČ 14802724 v částce Kč 100.000,00 na "činnost příjemce realizovanou v roce 2022 - úhrada nákladů na pořízení 2 ks nových energeticky účinnějších vchodových dveří do budovy sokolovny čp. 81 z ulice Nádražní ve Velkém Oseku". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2022 na základě žádosti ze dne 7.2.2022. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení dne zveřejnění v sekci Obecní úřad/Úřední deska/Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce. Vyúčtování ze dne 16.1.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.4.2022, zajištění vystoupení dětí MŠ Velký Osek na obřadu Vítání občánků
- ze dne 1.8.2022, správa a údržba nemovitostí obce Velký Osek
- ze dne 1.9.2022, oprava a údržba podtlakové kanalizace v obci Velký Osek

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 13.6.2022 uzavřená s prodávajícím CONT s.r.o., Nové Město nad Metují, IČ 28785258, předmět - sestava obytných buněk - SOB4-SAN-AA - Nová v ceně Kč 864.100,00 bez DPH (tj. Kč 912.200,00 vč. DPH).

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávka) na dodávku a instalaci modulárních kabin pro sportovní využití, zejména: Výzva k podání cenové nabídky (e-mail ze dne 17.3.2022), cenové nabídky, objednávka č. 8110220591, nabídková cena souhlasí s cenou kupní (kupní smlouva ze dne 13.6.2022, dodavatel CONT s.r.o. Nové Město nad Metují, IČ 28785258, cena Kč 912.000,00 bez DPH).

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

- dopis ze dne 27.6.2022 (doručen přezkoumávajícímu orgánu dne 29.6.2022 pod č.j. 083517/2022/KUSK)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2021, 28.2., 31.5., 30.8., 24.10., 30.10., 13.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 10.1., 26.1., 9.2., 28.2., 7.3., 29.3., 21.4., 2.5., 21.6., 14.7., 22.8., 15.9., 3.10., 17.10., 24.10., 7.11., 21.11., 6.12., 19.12, 28.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávní kontroly provedené dne 26.5.2022 (Masarykova Základní škola Velký Osek) a dne 18.5.2022 (Materšská škola Velký Osek)

V kontrolovaném období obec Velký Osek, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 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.

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:

- **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.

- **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. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.9.2022 je zřejmé, že obec v pravomoci správce rozpočtu neprovedla změny rozpisu rozpočtu v příjmech o přijaté dotační prostředky na položkách 4111, 4116, a dále ve výdajích byly čerpány výdaje nad rámec schválených objemů finančních prostředků na jednotlivých položkách např. § 2310 pol. 5137, 5169, 5171, § 2321 pol. 5139, 5171, § 3392 pol. 5021, § 3631 pol. 6121, § 3745 pol. 5031, 5169, 5171, § 5512 pol. 5167, § 6112 pol. 5023, 5031, § 6171 pol. 6121, 6123 atd. Dále nebyly upraveny výdaje na § 5311 pol. 6122, čímž došlo k přečerpání závazného ukazatele na § 5311 - Bezpečnost a veřejný pořádek a nebyly rozpočtovány výdaje na § 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 5 a č. 6, v závěru roku se chyba neopakuje.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec nepodala písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2021 v zákonném termínu, tj. do 15 dnů ode dne projednání závěrečného účtu, neboť závěrečný účet byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2022, informace byla zaslána až dne 27.6.2022 a doručena přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou dne 29.6.2022).

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření spočívající v dodržování zákonného termínu v případě přijetí nápravných opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2022 je nesprávně vykázán záporný zůstatek u účtu č. 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši Kč 17.384,00.

NAPRAVENO

Předložena Rozvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ověřen, chyba se v závěru roku neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022, stav účtu 311 byl ověřen dle inventarizačních evidencí, chyba se neopakuje.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.12.2021 jsou nesprávný zůstatek následujících účtů:
- účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - nebylo účtováno o předpisu záloh na poskytnuté transfery za rok 2021 dle uzavřených veřejnoprávních smluv.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, účinnost ověřena - vyplacené zálohy na transfery s podmínkou vypořádání jsou v roce 2022 evidovány na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, chyba se neopakuje.

§ 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.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2022 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.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	2,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,17 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 43 913 604,48 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 02.03.2023

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 13 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




dne 02.03.2023

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 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 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:

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

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.
- **Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce** - Důrazně upozorňujeme na nejasné formulace v zápisech zastupitelstva obce, kdy zastupitelstvo obce schvaluje dokumenty „dle obsahu přílohy tohoto usnesení“ je nutné, aby zápisy a přijatá usnesení byla konkrétní a tyto přílohy byly součástí (přílohou) zápisu ze zasedání zastupitelstva (např. schvalování programu zasedání zastupitelstva, rozpočtového výhledu, rozpočtu, obecně závazné vyhlášky apod.)
- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Důrazně upozorňujeme na povinnost obce prokázat datумы zveřejnění písemností způsobem umožňujícím dálkový přístup (elektronicky) tak, aby bylo možné ověřit dodržování lhůt pro zveřejnění stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť na webových stránkách obce jsou zveřejněny např. schválené a uzavřené veřejnoprávní smlouvy, přijatá rozpočtová opatření na webových stránkách obce (úřední desce) v sekcích - smlouva o finanční podpoře z rozpočtu obce resp. rozpočtové opatření k rozpočtu obce bez uvedení data zveřejnění a dále na povinnost obce tyto písemnosti označit doložkou, kterou obec prokazuje dodržení zákonných termínů pro jejich zveřejnění.