

SpZn: SZ\_043618/2024/KUSK

Čj.: 003994/2025/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**VELKÝ OSEK**

**IČ: 00235873**

**za rok 2024**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 22.07.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 14.04.2025
- 07.11.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2024 - 31.12.2024**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Velký Osek**

Revoluční 36  
281 51 Velký Osek

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Kateřina Lukešová**

Členové kontrolní skupiny:

**Nikola Lukešová, DiS.**

**Bc. Marcela Závorová**

**Bc. Aleš Trojan, MPA – vedoucí oddělení**

**Zástupci územního celku:**

**Mgr. Pavel Drahovzal – starosta**

**Lenka Hanková – hlavní účetní**

**Mgr. Veronika Kříčková – místostarostka**

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089206/2024/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 14.04.2025 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na období 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023, zveřejněn dne 17.12.2023, návrh zveřejněn od 27.11.2023 do 31.12.2023
- sestaven na období 2025 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2024, zveřejněn dne 13.12.2024, návrh zveřejněn od 24.11.2024 do 31.01.2025

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 17.12.2023 do 31.12.2024

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 "dle přílohy" (tj. bez uvedení v jaké podobě byl rozpočet schválen) rozpočet je sestaven jako schodkový, schodek i splátky úvěrů jsou kryty finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou pododdíly, zveřejněn dne 17.12.2023

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

- Dopisem ze dne 04.01.2024 pro příspěvkovou organizaci: Masarykova základní škola Velký Osek, okres Kolín, IČ: 46390529, příspěvek ve výši: 4.300.000,00 Kč, příspěvek bude poskytován čtvrtletně
- Dopisem ze dne 04.01.2024 pro příspěvkovou organizaci: Mateřská škola Velký Osek, okres Kolín, IČ: 70926735, příspěvek ve výši: 2.400.000,00 Kč, příspěvek bude poskytován čtvrtletně

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2024 schváleno dne 20.05.2024 radou obce, zveřejněno dne 20.05.2024
- č. 2/2024 schváleno dne 26.08.2024 radou obce, zveřejněno dne 28.08.2024
- č. 3/2024 schváleno dne 10.09.2024 zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 11.09.2024
- č. 4/2024 schváleno dne 11.11.2024 radou obce, zveřejněno dne 12.11.2024
- č. 5/2024 schváleno dne 25.11.2024 radou obce, zveřejněno dne 26.11.2024
- č. 6/2024 schváleno dne 16.12.2024 radou obce, zveřejněno dne 17.12.2024  
*rozpočtová opatření kontrolovaná dle schvalovacího procesu*

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.06.2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 výrokem s výhradou, zveřejněn dne 21.06.2024, návrh zveřejněn od 03.06.2024 do 30.06.2024

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

- k 31.05.2024 ze dne 13.06.2024, k 30.06.2024 ze dne 17.07.2024, k 31.08.2024 ze dne 17.09.2024, k 30.09.2024 ze dne 15.10.2024, k 31.12.2024 sestavený dne 11.02.2025

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.06.2024 ze dne 18.07.2024, k 30.09.2024 ze dne 18.10.2024, k 31.12.2024 odeslaný dne 20.02.2025

### **Rozvaha**

- k 30.06.2024 ze dne 18.07.2024, k 30.09.2024 ze dne 18.10.2024, k 31.12.2024 odeslaná dne 20.02.2025

### **Příloha rozvahy**

- k 30.06.2024 ze dne 18.07.2024, k 30.09.2024 ze dne 18.10.2024, k 31.12.2024 odeslaná dne 20.02.2025

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2024

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2024 - použita podpůrně

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v programu KEO4 od č. 24-001-00001 ze dne 04.01.2024 do č. 24-001-01001 ze dne 31.12.2024
- vedena v programu KEO4 od č. 24-071-00001 ze dne 20.11.2024 do č. 24-071-00002 ze dne 06.12.2024

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v programu KEO4 od č. 24-002-00001 ze dne 11.01.2024 do č. 24-002-00028 ze dne 10.12.2024

### **Faktura**

- dodavatelská č. 24-001-00116 ze dne 04.03.2024 - č. 24-001-00190 ze dne 28.03.2024, č. 24-001-00192 ze dne 28.03.2024 - č. 24-001-00207 ze dne 13.03.2024, č. 24-001-00320 ze dne 07.05.2024, č. 24-001-00373 ze dne 28.05.2024 - č. 24-001-00378 ze dne 29.05.2024, č. 24-001-00380 ze dne 31.05.2024 - č. 24-001-00452 ze dne 24.06.2024, č. 24-001-00454 ze dne 21.06.2024 - č. 24-001-00459 ze dne 10.06.2024, č. 24-001-00624 ze dne 19.08.2024, č. 24-001-00628 ze dne 22.08.2024, č. 24-001-00630 ze dne 26.08.2024 - č. 24-001-00669 ze dne 01.09.2024, č. 24-001-00671 ze dne 05.09.2024 - č. 24-001-00693 ze dne 03.09.2024, č. 24-001-00695 ze dne 11.09.2024 - č. 24-001-00703 ze dne 20.09.2024, č. 24-001-00705 ze dne 10.09.2024 - č. 24-001-00710 ze dne 25.09.2024, č. 24-001-00877 ze dne 15.10.2024 - č. 24-001-00941 ze dne 10.12.2024, č. 24-001-00943 ze dne 09.12.2024, č. 24-001-00945 ze dne 04.12.2024 - č. 24-001-00984 ze dne 30.12.2024, č. 24-001-00986 ze dne 30.12.2024, č. 24-001-00988 ze dne 20.12.2024
- dodavatelská č. 24-701-00002 ze dne 06.12.2024
- odběratelská č. 24-002-00010 ze dne 10.06.2024 - č. 24-002-00011 ze dne 10.06.2024, č. 24-002-00013 ze dne 26.07.2024, č. 24-002-00015 ze dne 17.08.2024, č. 24-002-00022 ze dne 07.11.2024 - č. 24-002-00023 ze dne 13.11.2024, č. 24-002-00026 ze dne 03.12.2024 - č. 24-002-00028 ze dne 10.12.2024

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 196471057/0300 vedenému u Československá obchodní banka a. s., č. 2024/55 - č. 2024/83 za období 01.03.2024 - 31.03.2024, č. 2024/130 - č. 2024/148 za období 01.06.2024 - 29.06.2024, č. 2024/191 - č. 2024/211 za období 01.09.2024 - 30.09.2024, č. 2024/257 - č. 2024/279 za období 01.12.2024 - 31.12.2024
- k účtu dotace č. 94-2318151/0710 vedenému u Česká národní banka, č. 1 ze dne 09.01.2024 - č. 44 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 269552422/0300 vedenému u Československá obchodní banka a. s., č. 2024/1 - č. 2024/12 za období 02.01.2024 - 31.12.2024

- ke spořicímu účtu č. 290474449/0300 vedenému u Československá obchodní banka a. s., č. 2024/1 ze dne 12.01.2024 - č. 2024/12 ze dne 31.12.2024
- k DÚ pro komunální sféru č. 267223051/0300 vedenému u Československá obchodní banka a. s., č. 2024/1 - č. 2024/13 za období 02.01.2024 - 31.12.2024
- k KÚ pro komunální sféru č. 333660162/0300 vedenému u Československá obchodní banka a. s., č. 2024/1 ze dne 22.01.2024 - č. 2024/10 ze dne 25.09.2024 (splacen 25.09.2024)
- k termínovanému vkladu č. 301642082/0300 vedenému u Československá obchodní banka a. s., č. 2024/2 - č. 2024/3 za období 24.01.2024 - 17.10.2024
- k běžnému účtu č. 822151/0100 vedenému u Komerční banka a. s., č. 12 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 276740667/0300 vedenému u Československá obchodní banka a. s., č. 2024/248 - č. 2024/270 za období 01.12.2024 - 31.12.2024

#### **Účetní doklad**

- č. 24-005-00007 ze dne 18.06.2024 – k přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 24-005-00008 ze dne 28.05.2024 – ke Kupní smlouvě ze dne 20.03.2024
- č. 24-005-00009 ze dne 12.06.2024 – ke Smlouvám o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 11.06.2024
- č. 24-010-00006 ze dne 30.06.2024 - k předpisu mezd 6/2024
- č. 24-010-00009 ze dne 30.09.2024 - k předpisu mezd 9/2024
- č. 24-010-00012 ze dne 31.12.2024 - k předpisu mezd 12/2024
- č. 24-801-00023 ze dne 31.12.2024 - k běžnému účtu č. 822151/0100
- č. 24-804-00055 ze dne 01.03.2024 - č. 24-804-00083 ze dne 31.03.2024, č. 24-804-00130 ze dne 03.06.2024 - č. 24-804-00148 ze dne 29.06.2024, č. 24-804-00191 ze dne 02.09.2024 - č. 24-804-00210 ze dne 29.09.2024, č. 24-804-00257 ze dne 01.12.2024 - č. 24-804-00279 ze dne 31.12.2024 - k běžnému účtu č. 196471057/0300
- č. 24-805-00001 ze dne 09.01.2024 - č. 24-805-00044 ze dne 31.12.2024 - k účtu dotace č. 94-2318151/0710
- č. 24-806-00001 ze dne 02.01.2024 - č. 24-806-00031 ze dne 31.12.2024 - k běžnému účtu č. 269552422/0300
- č. 24-808-00001 ze dne 22.01.2024 - č. 24-808-00009 ze dne 25.09.2024 - k KÚ pro komunální sféru č. 333660162/0300 (splacen 25.09.2024)
- č. 24-810-00001 ze dne 02.01.2024 - č. 24-810-00013 ze dne 31.12.2024 - k DÚ pro komunální sféru č. 267223051/0300
- č. 24-812-00248 ze dne 02.12.2024 - č. 24-812-00270 ze dne 31.12.2024 - k běžnému účtu č. 276740667/0300
- č. 24-813-00001 ze dne 12.01.2024 - č. 24-813-00015 ze dne 31.12.2024 - ke spořicímu účtu č. 290474449/0300
- č. 24-814-00002 ze dne 23.07.2024 - č. 24-814-00003 ze dne 17.10.2024 - k termínovanému vkladu č. 301642082/0300

#### **Pokladní kniha (deník)**

- zůstatek hotovosti pokladny č. 4 ke dni 07.11.2024 ve 14:45 hod. činil 0,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 24-704-00098 ze dne 07.08.2024

- zůstatek hotovosti pokladny č. 6 ke dni 07.11.2024 ve 14:40 hod. činil 23.734,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 24-706-00707 ze dne 06.11.2024
- zůstatek hotovosti pokladny č. 7 ke dni 07.11.2024 ve 14:35 hod. činil 49.245,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 24-707-00985 ze dne 06.11.2024
- zůstatek hotovosti pokladny č. 8 ke dni 07.11.2024 ve 14:30 hod. činil 33.380,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 24-708-00346 ze dne 06.11.2024

#### **Pokladní doklad**

- pokladna č. 4 - č. 24-704-00102 ze dne 02.12.2024 - č. 24-704-00103 ze dne 18.12.2024
- pokladna č. 5 - č. 24-705-00001 ze dne 05.03.2024 - č. 24-705-00003 ze dne 28.03.2024, č. 24-705-00018 ze dne 05.06.2024 - č. 24-705-00020 ze dne 28.06.2024, č. 24-705-00022 ze dne 11.09.2024 - č. 24-705-00023 ze dne 11.09.2024, č. 24-705-00029 ze dne 09.12.2024
- pokladna č. 6 - č. 24-706-00207 ze dne 04.03.2024 - č. 24-706-00331 ze dne 28.03.2024, č. 24-706-00428 ze dne 05.06.2024 - č. 24-706-00440 ze dne 28.06.2024, č. 24-706-00720 ze dne 09.12.2024 - č. 24-706-00728 ze dne 31.12.2024
- pokladna č. 7 - č. 24-707-00262 ze dne 04.03.2024 - č. 24-707-00500 ze dne 28.03.2024, č. 24-707-00687 ze dne 03.06.2024 - č. 24-707-00751 ze dne 28.06.2024, č. 24-707-00841 ze dne 02.09.2024 - č. 24-707-00911 ze dne 30.09.2024, č. 24-707-01020 ze dne 02.12.2024 - č. 24-707-01069 ze dne 31.12.2024
- pokladna č. 8 - č. 24-708-00068 ze dne 01.03.2024 - č. 24-708-00120 ze dne 28.03.2024, č. 24-708-00179 ze dne 03.06.2024 - č. 24-708-00214 ze dne 27.06.2024, č. 24-708-00286 ze dne 02.09.2024 - č. 24-708-00308 ze dne 30.09.2024, č. 24-708-00364 ze dne 02.12.2024 - č. 24-708-00385 ze dne 30.12.2024
- pokladna č. 9 - č. 24-709-00113 ze dne 01.03.2024 - č. 24-709-00176 ze dne 28.03.2024

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO4

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán k provedení komplexní inventury majetku obce Velký Osek (movité a nemovité věci, práva, závazky, pohledávky, finanční prostředky) a hospodaření s ním za rok 2024 (inventarizační plán) v období od 1.1.2025 do 31.1.2025 ze dne 26.11.2024, Zřízení a ustavení inventarizační komise včetně proškolení členů komise ze dne 27.12.2024, Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2025, Soupisy inventurních účtů se stavem k 31.12.2024, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2024 k. ú. Velký Osek LV 10001, LV 300, k. ú. Ovčáry u Kolína LV 711, k. ú. Veltruby LV 619

#### **Mzdová agenda**

- Evidenční a zápočtový list za období 01.2024 - 12.2024 – 12 dohodě o provedení práce (os. č. 284, os. č. 312)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Evidenční a zápočtový list za období 01.2024 - 12.2024 – k uvolněným zastupitelům (os. č. 1, os. č. 181)
- Evidenční a zápočtový list za období 01.2024 - 12.2024 – k neuvolněným členům rady (os. č. 3, os. č. 5, os. č. 163)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Velký Osek dne 18.06.2024
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob obce Velký Osek ze dne podání 18.03.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace: Masarykova základní škola Velký Osek, okres Kolín, datum rozhodnutí dne 11.03.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace: Mateřská škola Velký Osek, okres Kolín, datum rozhodnutí dne 11.03.2024

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 22.04.2024, objednatel: obec Velký Osek, zhotovitel: CE-DA servis s. r. o., se sídlem Prokopa Holého 586, 281 51 Velký Osek, IČ: 06184502, předmětem smlouvy je realizace stavebních prací na akci „Realizaci zpevnění komunikace v ulici Riegrova a Prokopa Holého“, cena díla: 337.268,00 Kč bez DPH, schváleno radou obce dne 15.04.2024
- Smlouva o dílo ze dne 24.04.2024, objednatel: obec Velký Osek, zhotovitel: Urban Centre družstvo, se sídlem Pod Pekárkami 262/15, 190 00 Praha, IČ: 02347300, uzavřeno v návaznosti na zadávací řízení k veřejné zakázce s názvem „Rekonstrukce požární zbrojnice Velký Osek“, cena díla: 16.638.534,55 Kč bez DPH, tj. 20.132.626,81 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.06.2024, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 03.05.2024; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

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

- Kupní smlouva – pozemek p. č. 572/3, v k. ú. a obci Velký Osek ze dne 20.03.2024, prodávající: STROJEX RECYCLONG, spol. s r. o., se sídlem Široká 590/3, 736 01 Havířov, IČ: 60716096, kupující: obec Velký Osek, předmětem koupě je pozemek parc. č. 572/3, druh pozemku: ostatní plocha, o výměře 819 m<sup>2</sup>, v k. ú. Velký Osek, kupní cena ve výši: 573.300,00 Kč, koupě pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 20.02.2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4407/2024-204, vklad byl proveden dne 18.06.2024, a to s právními účinky k 28.05.2024
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. ÚZSVM/SKO/6648/2024 – SKOM ze dne 11.06.2024, převodce: Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, se sídlem Rašínovo nábřeží 390/42, 129 00 Praha, IČ: 69797111, nabyvatel: obec Velký Osek, předmětem převodu podíl ve výši id. 3/4 k pozemku parc. č. 763/3 o výměře 206 m<sup>2</sup>, druh pozemku: ostatní plocha, v k. ú. Velký Osek, účetní hodnota pozemku ve výši: 64.474,70 Kč, schváleno dle doložky zastupitelstvem obce dne 26.03.2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4863/2024-204, vklad byl proveden dne 04.07.2024, a to s právními účinky k 12.06.2024
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. ÚZSVM/SKO/6594/2024 – SKOM ze dne 11.06.2024, převodce: Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, se sídlem Rašínovo nábřeží 390/42, 129 00 Praha, IČ: 69797111, nabyvatel: obec Velký Osek, předmětem převodu podíl ve výši id. 1/4 k pozemku parc. č. 682/35 o výměře 553 m<sup>2</sup>, druh pozemku:

ostatní plocha, v k. ú. Velký Osek, účetní hodnota pozemku ve výši: 57.693,38 Kč, schváleno dle doložky zastupitelstvem obce dne 26.03.2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4864/2024-204, vklad byl proveden dne 04.07.2024, a to s právními účinky k 12.06.2024

- Kupní smlouva ze dne 05.03.2024, kupující: obec Velký Osek, prodávající: BG Technik cs, a. s., se sídlem U závodiště 8/251, 159 00 Praha, IČ: 25253948, předmětem smlouvy je "Pořízení elektrovozidla pro obec Velký Osek\_III, I. část nákladního elektrovozidla se sklopnou kobrou", kupní cena ve výši: 545.000,00 Kč bez DPH, tj. 659.450,00 Kč včetně DPH, tento projekt je spolufinancován Evropskou unií z fondu Next Generation EU; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

#### **Darovací smlouvy**

- Smlouva o daru ze dne 16.01.2024, dárce: RINGHOFER GROUP s. r. o., se sídlem Harmonická 1384/11, 158 00 Praha, IČ: 24303062, obdarovaný: obec Velký Osek, dar ve výši: 29.700,00 Kč na realizaci ekologicky zaměřených opatření a staveb

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva č. KOVEO ze dne 16.07.2024, pronajímatel: obec Velký Osek, nájemce: Vantage Towers s. r. o., se sídlem Závišova 502/5, 140 00 Praha, IČ: 09056009, předmětem smlouvy je výlučným vlastníkem nemovité věci – pozemku parc. č. st. 259 v k. ú. Velký Osek, včetně stavby č. p. 236, předmětem nájmu je část nemovitosti, o celkové výměře cca 20 m<sup>2</sup>, a to: část rovné střechy nemovitosti, část sedlové střechy a půdy, část vnějších a vnitřních svislých a vodorovných konstrukcí (vč. fasády), a to vše specifikováno a zakresleno v Příloze č. 1, nájemné ve výši: 5.000,00 Kč měsíčně, tj. 60.000,00 Kč za jeden rok nájmu, uzavřeno na dobu určitou, a to na dobu 10 let, tj. do 31.07.2024, schváleno radou obce dne 15.07.2024

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

- k Nájemní smlouvě č. KOVEO ze dne 16.07.2024, záměr zveřejněn dle doložky ve smlouvě od 28.06.2024 do 15.07.2024

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IZ-12-6002909/VB01 Velký Osek, V zahradách přel. parc. č. 31/26 ze dne 05.03.2024, povinná: obec Velký Osek, oprávněná: ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČ: 24729035, zastoupena na základě plné moci společností ELEKTRO MARTÍNEK s. r. o., se sídlem Polepská 667, 280 02 Kolín, IČ: 28167325, k pozemku parc. č. st. 796, parc. č. 31/9 v k. ú. Velký Osek, sjednáno na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši: 2.000,00 Kč bez DPH, schváleno radou obce dne 08.01.2024.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1997/2024-204, vklad byl proveden dne 03.04.2024, a to s právními účinky k 13.03.2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6032596 ze dne 05.03.2024, povinná: obec Velký Osek, oprávněná: ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČ: 24729035, zastoupena na základě plné moci Karlem Vaničkem, IČ: 15340830, k pozemku parc. č. 715/1 v k. ú. Velký Osek, sjednáno na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši: 2.000,00 Kč bez DPH, schváleno radou obce dne 22.01.2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2110/2024-204, vklad byl proveden dne 05.04.2024, a to s právními účinky k 15.03.2024

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-6006990/VB/06 ze dne 08.10.2024, povinná: obec Velký Osek, oprávněná: ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČ: 24729035, k pozemkům parc. č. 643/1, 695/1, 704/3, 706/1, 706/3, 706/10, 709/4, 715/24, 715/25, 715/27, 716/3, 764/3, 765/1, 765/1, 765/5, 765/6, 765/9, 765/11, 765/12, 1066, 1069, a to vše v k. ú. Velký Osek, sjednáno na dobu určitou, za jednorázovou náhradu ve výši: 306.000,00 Kč bez DPH, schváleno radou obce dne 12.08.2024

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

- Smlouva č. 5220300026 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky v rámci Národního plánu obnovy ze dne 02.07.2024, fond: Státní fond životního prostředí České republiky, se sídlem Kaplanova 1931/1, 148 00 Praha 11, IČ: 00020729, příjemce: obec Velký Osek, dotace ve výši: 570.000,00 Kč na realizaci akce „Pořízení elektrovozidel pro obec Velký Osek“, přijetí dotace schváleno radou obce dne 24.06.2024
- Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 5220300026 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 01.11.2024, fond: Státní fond životního prostředí České republiky, se sídlem Kaplanova 1931/1, 148 00 Praha 11, IČ: 00020729, příjemce: obec Velký Osek, fond se zavazuje poskytnout příjemci podporu formou dotace ve výši 540.000,00 Kč, schváleno radou obce dne 23.10.2024
- Rozhodnutí ze dne 18.11.2024, poskytovatel: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor životního prostředí a zemědělství se sídlem Zborovská 11, 150 21 Praha 5, finanční příspěvek ve výši 21.173,00 Kč na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích

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

- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2024 – Fotbalová škola Velký Osek z. s. ze dne 31.03.2024, poskytovatel: obec Velký Osek, příjemce: Fotbalová škola Velký Osek z. s., se sídlem Revoluční 36, 281 51 Velký Osek, IČ: 67776353, dotace ve výši: 65.000,00 Kč na činnost v roce 2024, příjemce předloží vyúčtování nejpozději do 15.01.2025, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.02.2024, zveřejněno na úřední desce dne 01.04.2024, vyúčtování doloženo dne 14.01.2025
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2024 – T. J. Sokol Velký Osek ze dne 31.03.2024, poskytovatel: obec Velký Osek, příjemce: Tělocvičná jednota Sokol Velký Osek, se sídlem Nádražní 81, 281 51 Velký Osek, IČ: 14802724, dotace ve výši: 198.000,00 Kč na činnost v roce 2024, příjemce předloží vyúčtování nejpozději do 15.01.2025, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.02.2024, zveřejněno na úřední desce dne 01.04.2024, vyúčtování doloženo dne 14.01.2025

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 15.01.2024, vymezení pracovního úkolu: správa a údržba nemovitostí obce Velký Osek, na dobu určitou, a to od 15.01.2024 do 19.01.2024 (os. č. 284)
- ze dne 08.07.2024, vymezení pracovního úkolu: správa a údržba nemovitostí a údržba veřejného prostranství a zeleně v obci Velký Osek, na dobu určitou, a to od 08.07.2024 do 31.08.2024 (os. č. 312)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu s názvem „Realizaci zpevnění komunikace v ulici Riegrova a Prokopa Holého“, Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 25.03.2024, kde je stanovena lhůta pro podání nabídek stanovena do 10.04.2024, do 10:00 hod., osloveno bylo pět uchazečů. Do stanoveného termínu bylo doručeno celkem pět cenových nabídek. Dle Protokolu o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce ze dne 10.04.2024 podala nejvýhodnější nabídku společnost: CE-DA servis s. r. o., se sídlem Prokopa Holého 586, 281 51 Velký Osek, IČ: 06184502 s nabídkovou cenou ve výši: 337.268,00 Kč bez DPH, schváleno radou obce dne 15.04.2024. Smlouva o dílo byla s vítězným uchazečem podepsaná dne 22.04.2024.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Změna č. 2 Směrnice upravující oběh účetních dokladů – předmětem úpravy jsou podpisové vzory

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

- ze dne 12.12.2023, 20.02.2024, 26.03.2024, 18.06.2024, 10.09.2024, 26.11.2024, 10.12.2024; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

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

- ze dne 08.01.2024, 22.01.2024, 12.02.2024, 20.02.2024, 11.03.2024, 25.03.2024, 15.04.2024, 06.05.2024, 20.05.2024, 03.06.2024, 24.06.2024, 15.07.2024, 22.07.2024, 12.08.2024, 26.08.2024, 09.09.2024, 23.09.2024, 10.10.2024, 21.10.2024, 23.10.2024, 11.11.2024, 25.11.2024, 02.12.2024, 16.12.2024, 30.12.2024; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zajištění kontroly příspěvkových organizací (Masarykova základní škola Velký Osek, okres Kolín, IČ: 46390529 a Mateřská škola Velký Osek, okres Kolín, IČ: 70926735) je realizováno pravidelným schvalováním jednotlivých dílčích účetních závěrek za každé čtvrtletí, a to včetně následného každoročního schvalování celkové účetní závěrky za předcházející kalendářní rok.

### **Obecně závazná vyhláška**

- Obecně závazná vyhláška obce Velký Osek č. 1/2024, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schváleno zastupitelstvem obce dle doložky dne 10.12.2024, datum vyhlášení 13.12.2024

### **V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:**

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to směnnou smlouvu, darovací smlouvu a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,

- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících. Zároveň prohlašuje, že kromě soudní sporu týkajícího se možného inkasa doplatku poskytnuté dotace mu není znám žádný ani potenciální soudní spor a nárocích, jejichž dopady by mohly mít negativní vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:**

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

**Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

**§ 84 odst. 2, 4, neboť:**

O úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci nerozhodlo zastupitelstvo obce. Rada územního celku stejně tak jako v případě rozpočtového opatření č. 1 a č. 2 schválila taktéž rozpočtové opatření č. 4 a č. 5, jejichž obsahem jsou rozpočtové změny nad rámec stanovený zastupitelstvem územního celku v podobě limitu ve výši v rozsahu 500 tis. Kč pro jednotlivý závazný ukazatel. Ke schválení těchto rozpočtových opatření došlo i po tomtéž zjištění uvedeném v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2024, nicméně související nápravné opatření bylo předmětem jednání zastupitelstva územního celku až následně dne 10.12.2024.

### **NAPRAVENO**

I přes skutečnost, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěného nedostatku zjištěného v rámci konečného přezkoumání hospodaření za přezkoumávaný rok, lze v rámci shora uvedeného nedostatku konstatovat, že náprava spočívá v týchž skutečnostech, které byly předmětem přijetí nápravných opatření k nedostatkům zjištěným v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2024 a jakékoliv další přijímání identických nápravných a již realizovaných opatření by bylo zcela nadbytečným úkonem. V této souvislosti lze rovněž konstatovat, že předmětem opatření k nápravě bylo přijetí nového souhlasu s pověřením rady ke schvalování rozpočtových opatření prostřednictvím jednání zastupitelstva územního celku dne 10.12.2024, a to s tím, že plnění pravomocí rady v souladu s příslušným pověřením bylo ověřeno při kontrole schválení rozpočtového opatření č. 6, kdy tak lze konstatovat, že k požadované nápravě takto zjištěných nedostatků došlo.

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

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

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

**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:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. ZÚ projednán dne 18.06.2024 – Opatření k nápravě do doby provedení dílčího přezkoumání hospodaření nepředána.

### **NAPRAVENO**

*S ohledem na skutečnost, že v rámci dílčího přezkoumání hospodaření roku 2024 došlo k nápravě všech nedostatků zjištěných a nenapravených při přezkoumání hospodaření roku 2023, bylo by následné faktické zasílání informace o přijetí opatření k nápravě již nadbytečným krokem. Vzhledem k faktu, kdy nelze do budoucna absolutně předvídat skutečnost rozhodnou pro ověření plnění nápravných opatření, nezbyvá než považovat zjištěný nedostatek za formálně napravený.*

## **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 102 odst. 2 písm. b), neboť:**

Rada obce, nebyla-li tato pravomoc vyhrazena zastupitelstvu, neplnila vůči právnickým osobám a organizačním složkám úkoly zakladatele nebo zřizovatele. Rada územního celku neprovedla schválení střednědobých výhledů rozpočtu na budoucí období a rozpočtu na rok 2024 u obou svých zřízených příspěvkových organizací. S ohledem na skutečnost, že příspěvková organizace má za povinnost dle § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., zpracovat střednědobý výhled rozpočtu a rozpočet, který schvaluje její zřizovatel, lze konstatovat, že povinnost rady územního celku, jakožto orgánu plnícího funkci zřizovatele, nesplnila svoji zákonnou povinnost.

### **NAPRAVENO**

*V rámci povinnosti přijmout nápravné opatření provedla rada územního celku na svém jednání dne 30.12.2024 jak schválení střednědobých výhledů rozpočtu, tak i rozpočtů pro příspěvkové organizace Masarykova základní škola Velký Osek a Mateřská škola Velký Osek. Byť fakticky nedošlo ke zpětnému schválení rozpočtu příspěvkových organizací na rok 2024, neboť s ohledem na blížící se konec roku 2024 by toto schvalování bylo téměř irelevantní, lze na základě nově nastaveného schvalovacího procesu pro vyhrazené pravomoci rady územního celku konstatovat, že k nápravě zjištěného nedostatku do budoucna došlo.*

### **§ 84 odst. 2, 4, neboť:**

O úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci nerozhodlo zastupitelstvo obce. Zastupitelstvo územního celku stanovilo radě územnímu celku pravomoc k provádění rozpočtových opatření k rozpočtu na rok 2024 v rozsahu 500 tis. Kč pro jednotlivý paragraf (pozn. závazný ukazatel), přičemž však nesmí dojít ke změně celkových příjmů a celkových výdajů rozpočtu. Nicméně rada územního celku schválila v průběhu roku 2024 dvě rozpočtová opatření, resp. rozpočtové opatření č. 1 a č. 2, jejichž obsahem bylo v obou případech právě celkové navýšení příjmů a výdajů rozpočtu i bez ohledu na změnu výše těchto ukazatelů umožněných při schvalování rozpočtových opatření souvisejících s příjmem a následným výdajem spojeným s dotačními projekty. Na základě tohoto postupu tak lze konstatovat, že rada územního celku v rámci schvalovacího procesu tzv. překročila jí stanovené pravomoci, resp. že zastupitelstvo územního celku nerozhodlo o jemu svěřených úkonech.

### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo územního celku v rámci povinnosti přijmout opatření k nápravě u uvedeného nedostatku vyslovilo na svém jednání dne 10.12.2024 souhlas s pověřením rady ke schvalování rozpočtových opatření s limitem 500 tis. Kč pro jednotlivý oddíl rozpočtu a ke schvalování rozpočtových opatření do absolutních částek souvisejících s dotací či transferů vůči příspěvkovým organizacím. I přes skutečnost, že z důvodu dosavadní absence rozpočtových opatření ke dni provedení konečného přezkoumání*

*hospodaření za rok |2024 nelze ověřit konkrétní schvalovací postupy, lze přijaté opatření hodnotit z podstaty věci jako relevantní. Zastupitelstvo územního celku pak současně schválilo pověření pro radu v tom smyslu, kdy lze za rok 2024 realizovat tzv. závěrečné rozpočtové opatření s jednotlivými úpravami tak, aby nedošlo k překročení stanovených závazných ukazatelů. V rámci této kompetence pak došlo ke schválení rozpočtového opatření č. 6 prostřednictvím jednání rady dne 16.12.2024, resp. jeho provedení v souladu s nastavenými pravomocemi, přičemž lze s ohledem na výše uvedené konstatovat, že k nápravě zjištěného nedostatku došlo.*

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

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

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

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2022 v částce 16.103.603,28 Kč 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

**NAPRAVENO**

*Územní celek při projednání závěrečného účtu za rok 2023 v rámci povinnosti přijmout nápravné opatření konstatoval, že pro přijetí nápravných opatření stanovuje termín ke dni 31.12.2024. Nicméně zároveň bylo již před tímto projednáním prokázáno, že k dodatečnému převodu hospodářského výsledku za rok 2022 došlo přeúčtováním prostřednictvím dokladu č. 23-005-00025 dne 31.12.2023. Vzhledem ke skutečnosti, že formálním způsobem již k nápravě věci došlo, přičemž konkrétní faktická náprava provedena být nemůže, neboť lhůtu nelze vrátit v předešlý stav, lze provedený krok považovat za relevantní možnou nápravu zjištěného nedostatku.*

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

**§ 17 odst. 6, neboť:**

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. 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.

**NAPRAVENO**

*Územní celek při projednání závěrečného účtu za rok 2023 v rámci povinnosti přijmout nápravné opatření konstatoval, že pro přijetí nápravných opatření stanovuje termín ke dni 31.12.2024, nicméně k danému zjištění konkrétně neuzavřel žádným nápravným výrokem. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2024 však bylo ověřeno, že návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl řádně zveřejněn až do doby zveřejnění*

*schváleného závěrečného účtu za rok 2023 (viz přezkoumané písemnosti), přičemž tak byl související právní předpis dodržen. S ohledem na skutečnost, že nelze a priori předpokládat jiný relevantní způsob nápravy věci než její následné provedení v souladu s právními předpisy, lze i přes fakt výslovného neuvedení nápravného opatření uzavřít tak, že k nápravě zjištěného nedostatku došlo.*

## D. Závěr

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

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

### **C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- O úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci nerozhodlo zastupitelstvo obce. Rada územního celku stejně tak jako v případě rozpočtového opatření č. 1 a č. 2 schválila taktéž rozpočtové opatření č. 4 a č. 5, jejichž obsahem jsou rozpočtové změny nad rámec stanovený zastupitelstvem územního celku v podobě limitu ve výši v rozsahu 500 tis. Kč pro jednotlivý závazný ukazatel. Ke schválení těchto rozpočtových opatření došlo i po tomtéž zjištění uvedeném v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2024, nicméně související nápravné opatření bylo předmětem jednání zastupitelstva územního celku až následně dne 10.12.2024. **(napraveno)**
- O úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci nerozhodlo zastupitelstvo obce. Zastupitelstvo územního celku stanovilo radě územnímu celku pravomoc k provádění rozpočtových opatření k rozpočtu na rok 2024 v rozsahu 500 tis. Kč pro jednotlivý paragraf (pozn. závazný ukazatel), přičemž však nesmí dojít ke změně celkových příjmů a celkových výdajů rozpočtu. Nicméně rada územního celku schválila v průběhu roku 2024 dvě rozpočtová opatření, resp. rozpočtové opatření č. 1 a č. 2, jejichž obsahem bylo v obou případech právě celkové navýšení příjmů a výdajů rozpočtu i bez ohledu na změnu výše těchto ukazatelů umožněných při schvalování rozpočtových opatření souvisejících s příjmem a následným výdajem spojeným s dotačními projekty. Na základě tohoto postupu tak lze konstatovat, že rada územního celku v rámci schvalovacího procesu tzv. překročila jí stanovené pravomoci, resp. že zastupitelstvo územního celku nerozhodlo o jemu svěřených úkonech. **(napraveno)**
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. ZÚ projednán dne 18.06.2024 – Opatření k nápravě do doby provedení dílčího přezkoumání hospodaření nepředána. **(napraveno)**
- Rada obce, nebyla-li tato pravomoc vyhrazena zastupitelstvu, neplnila vůči právníkům osobám a organizačním složkám úkoly zakladatele nebo zřizovatele. Rada územního celku neprovedla schválení střednědobých výhledů rozpočtu na budoucí období a rozpočtu na rok 2024 u obou svých zřízených příspěvkových organizací. S ohledem na skutečnost, že příspěvková organizace má za povinnost dle § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., zpracovat střednědobý výhled rozpočtu a rozpočet, který schvaluje její zřizovatel, lze konstatovat, že povinnost rady územního celku, jakožto orgánu plněního funkci zřizovatele, nesplnila svoji zákonnou povinnost. **(napraveno)**

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

**Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostatcích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**

**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

|   |                |
|---|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>3,11 %</b>  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>27,38 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0,40 %</b>  |

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 37.316.230,69 Kč.

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

|  |                |
|--|----------------|
| Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky           | <b>31,00 %</b> |
| Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč | ---            |
| Částka představující 5% snížení dluhu v Kč                                   | ---            |

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

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Kateřina Lukešová

**Kateřina  
Lukešová** Digitálně podepsal  
Kateřina Lukešová  
Datum: 2025.04.15  
08:29:10 +02'00'

Nikola Lukešová, DiS.

**Nikola  
Lukešová, DiS.** Digitálně podepsal  
Nikola Lukešová, DiS.  
Datum: 2025.04.15  
08:30:46 +02'00'

Bc. Aleš Trojan, MPA

**Bc. Aleš  
Trojan, MPA** Digitálně podepsal Bc.  
Aleš Trojan, MPA  
Datum: 2025.04.15  
08:31:22 +02'00'

Bc. Marcela Závorová

**Bc. Marcela  
Závorová** Digitálně podepsal Bc.  
Marcela Závorová  
Datum: 2025.04.15  
08:28:39 +02'00'

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu **19** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.