

SpZn: SZ_048337/2019/KUSK
Čj.: 002881/2020/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÝ OSEK

IČ: 00235873

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. 6. 2020
- 05.12.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Velký Osek
Revoluční 36
281 51 Velký Osek

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 23. 6. 2020 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 2019 – 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2018, zveřejněn dne 21.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 3.12.2018 do 19.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - ve výdajích v odpovědném členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 7.1.2019 (Mateřská škola velký Osek, Masarykova základní škola Velký Osek)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 2 dne 23.9.2019, zveřejněno na webových stránkách obce bez uvedení data zveřejnění
- schvalována radou obce:
 - č. 1 dne 19.9.2019
 - č. 3 dne 30.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2019 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 27.6.2019
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 28.5.2019 – 26.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 16.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 24.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 22.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 21.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 22.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 21.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 22.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 14.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 17-001-00001 až č. 17-001-00599

Faktura

- faktury došlé č. 355, 383 - 386, 389 - 391, 393, 394, 405, 407 - 417, 420, 422, 424 - 428, 430 - 434, 437 - 441, 443 - 449, 452, 454, 457 - 465, 502, 511 - 518, 520 - 530, 532, 534, 536 - 552, 555, 557, 558, 564, 571, 572
- faktury vydané č. 91374, 91393, 91814, 91950, 91951, 91999

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2318151/0710, Česká národní banka, č. 38 ze dne 6.9.2019 až č. 49 ze dne 31.10.2019, č. 57 ze dne 6.12.2019 až č. 63 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 196471057/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 2019/164 za období 19.9.2019 – 19.9.2019 až č. 2019/188 za období 30.10.2019 – 31.10.2019, č. 2019/208 za období 1.12.2019 – 2.12.2019 až č. 2019/226 za období 31.12.2019 – 31.12.2019

Účetní doklad

- ostatní účetní doklady - č. 19-005-00004
- k účtu č. 94-2318151/0719 – č. 19-805-00063 až č. 19-805-00074, č. 19-805-00082 až č. 19-805-00088
- k účtu č. 196471957/0300 – č. 19-804-00872 až č. 19-805-00896, č. 19-804-00916 až č. 19-804-00934
- k pokladně č. 9 (hlavní) - č. 19-709-00603 až č. 19-709-00657, 19-709-00744 až č. 19-709-00810
- předpisy faktur přijatých – č. 19-001-00383 až č. 19-001-00386, č. 19-001-00389 až č. 19-001-00391, č. 19-001-00393, č. 19-001-00394, č. 19-001-00405, č. 19-001-00407 až č. 19-001-00417, č. 19-001-00420, č. 19-001-00422, č. 19-001-00424 až č. 19-001-00428, č. 19-001-00430 až č. 19-001-00434, č. 19-001-00437 až č. 19-001-00441, č. 19-001-00441 až č. 19-001-00449, č. 19-001-00452, č. 19-001-00454, č. 19-001-00457 až č. 19-001-00465, č. 19-001-00355, č. 19-001-00502, č. 19-001-00511 až č. 19-001-00518, č. 19-001-00520 až č. 19-001-00530, č. 19-001-00532, č. 19-001-00534, č. 19-001-00536 až č. 19-001-00552, č. 19-001-00555, č. 19-001-00557, č. 19-001-00558, č. 19-001-00564, č. 19-001-00571, č. 19-001-00572

Pokladní kniha (deník)

- za období 10, 12/2019 (pokladna č. 9 - hlavní)
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 9 - hlavní) dne 5.12.2019 v 11 hodin 15 minut činilo Kč 48.157,- shodně se zápisem v pokladní knize k dokladu č. 19-709-00751 ze dne 4.12.2019
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 8 - příjmová) dne 5.12.2019 v 11 hodin 17 minut činilo Kč 250,- shodně se zápisem v pokladní knize k dokladu č. 19-708-00371 ze dne 4.12.2019
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 7 - příjmová) dne 5.12.2019 v 11 hodin 20 minut činilo Kč 13.030,- shodně se zápisem v pokladní knize k dokladu č. 19-707-01012 ze dne 2.12.2019
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 6 - příjmová) dne 5.12.2019 v 11 hodin 25 minut činilo Kč 4.233,- shodně se zápisem v pokladní knize k dokladu č. 19-706-01133 ze dne 4.12.2019

Pokladní doklad

- k pokladně č. 9 (hlavní pokladna) - č. 19-709-00603 ze dne 2.10.2019 až č. 19-709-00657 ze dne 31.10.2019, č. 19-709-00744 ze dne 2.12.2019 až č. 19-709-00810 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena elektronicky (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019: Plán inventur ze dne 17.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 14.2.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy za rok 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- jmenovitá rekapitulace mezd za období 9 - 10/2019 (uvolněný starosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Velký Osek za rok 2018 ze dne 25.6.2019

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva na dodání komunálního malotraktoru s příslušenstvím ze dne 27.9.2019 uzavřená s prodávajícím - P&L, s.r.o., Ždár nad Sázavou, předmět dodávky - 1 ks nového malotraktoru s příslušenstvím tovární značky Kioti, obchodní označení CK, typ 2810 v ceně pořízení Kč 696.000,- bez DPH (tj. Kč 842.160,- vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 23.9.2019. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.10.2019.

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

- Smlouva kupní - prodej nemovitosti ze dne 7.11.2019 uzavřená s prodávajícím - Novedevlop, a.s., Brno, předmět smlouvy - pořízení pozemku p.č. 709/4 v k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2017.
- Smlouva kupní - prodej nemovitosti ze dne 7.11.2019 uzavřená s kupujícím - Novedevlop, a.s., Brno, předmět smlouvy - prodej pozemků p.č. 765/10, 710/2, 710/4 vše v k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2017.
- Smlouva kupní - prodej nemovitosti ze dne 23.10.2019 uzavřená s prodávajícím - Henricus Maria Mommers, Velký Osek, předmět smlouvy - prodej stavby čp. 3 na pozemku st.p.č. 40/1 a pozemek st.p.č. 40/1, stavbu čp. 617 na pozemku st.p.č. 40/2 a pozemek st.p.č. 40/2, pozemky p.č. 17/1 a č. 18/1, vše v k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2019.
- Smlouva kupní - prodej nemovitosti - pozemek ze dne 26.7.2019 uzavřená s prodávajícím - Geoindustrie, s.r.o., Velký Osek, předmět smlouvy - pozemek p.č. 589/4, 870/9, 870/10, st.p.č. 695 vše v k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2019.
- Smlouva kupní - prodej nemovitosti - pozemek ze dne 26.7.2019 uzavřená s kupujícím - Geoindustrie, s.r.o., Velký Osek, předmět smlouvy - pozemek p.č. 764/7. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2019.

Darovací smlouvy

- Smlouva o daru na ekologii (bez data podpisu) uzavřená s dárce - Ringhofer Alfa, s.r.o., Praha 5 - Stodůlky, předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 20.000,- na realizaci ekologicky zaměřených opatření - výsadba a obnova veřejné zeleně v obci Velký Osek.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu - pronájem nemovitosti - restaurace Dělnický dům Velký Osek ze dne 31.5.2019 uzavřená s nájemcem - Jan Kroulík, osoba samostatně výdělečně činná, Velký Osek, předmět smlouvy - pronájem budovy - stavby občanského vybavení čp. 359 na pozemku st.p.č. 372, Masarykova ulice, v k.ú. Velký Osek za účelem provozování podnikatelské činnosti (provozování a poskytování pohostinské činnosti a restauračních služeb) a to na dobu určitou do 31.5.2021. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 30.5.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout budovu - stavbu občanského vybavení čp. 359 na pozemku st.p.č. 372, Masarykova ulice, v k.ú. Velký Osek, zveřejněn ve dnech 2.5.2019 - 28.5.2019
- prodat pozemky p.č. 765/10, 710/2, 710/4 vše v k.ú. Velký Osek, zveřejněn ve dnech 27.11.2017 - 22.12.2017
- prodat pozemek 764/7 v k.ú. Velký Osek, zveřejněn ve dnech 10.6.2019 - 26.6.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021462/VB/2, Velký Osek, Měsíční, kNN pro p.č. 424/74 ze dne 24.9.2019 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 424/62 v k.ú. Velký Osek, zřízeno úplatně Kč 1.210,- vč. DPH. Zřízení břemene schváleno radou obce dne 10.6.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dodatek č. 6 ze dne 19.11.2019 ke smlouvě č. 13163501 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu životní prostředí, kterým se doplňuje účet pro splácení zápůjčky č. 196471057/0300 vedený u ČSOB, a.s., limit inkasa Kč 26.644,- a zánik zástavního práva (zástavní smlouva č. 13163501 ze dne 3.12.2014) – použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2019 ze dne 16.5.2019, uzavřená s FK Viktorie Velký Osek, z.s., ve výši Kč 75.000,- na úhradu nákladů na realizaci činnosti a akcí pro dospělé, děti a mládež v roce 2019. Poskytnutí podpory schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2019 na základě žádosti ze dne 4.2.2019. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce v sekci - přední deska, složka "Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce" bez uvedení data zveřejnění.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2019 ze dne 16.5.2019 uzavřená s Tělocvičnou jednotou Sokol Velký Osek, ve výši Kč 50.000,- na "úhradu nákladů na realizaci činnosti a akcí pro dospělé, děti a mládež v roce 2019. Poskytnutí podpory schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2019 na základě žádosti ze dne 4.2.2019 a dodatek č. 1 - změna výše finanční podpory ze dne 15.10.2019 o částku Kč 30.000,- (na úhradu nákladů na realizaci aktivit pro dospělé, děti a mládež v roce 2019) tj. na celkovou částku Kč 80.000,- (žádost ze dne 14.10.2019). Smlouva vč. dodatku zveřejněna na webových stránkách obce v sekci - přední deska, složka "Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce" bez uvedení data zveřejnění.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory na obnovu kostela Nejsvětějšího srdce Ježíšova ve Velkém Oseku ze dne 10.5.2019 uzavřená s příjemcem - Římskokatolická farnost Kolín, předmět smlouvy finanční podpora Kč 60.000,- na opravu varhan v kostele Nejsvětějšího srdce Ježíšova v k.ú. a obci Velký Osek. Poskytnutí podpory schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2019 uzavřená s p. V.Š., v rozsahu 15 hodin (údržba strojů a zařízení)
- ze dne 1.10.2019 uzavřená s p. J.D., v rozsahu 48 hodin (čištění a mytí oken, praní záclon, úklid veřejných prostranství)
- ze dne 28.6.2019 uzavřená s pí M.F., v rozsahu 150 hodin (správa a údržba nemovitostí a veřejného prostranství v obci Velký Osek)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "komunální malotraktor s příslušenstvím", zejména: Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku na dodávky ze dne 28.8.2019 (zveřejněním na profilu zadavatele), seznam doručených a přijatých nabídek ke dni 12.9.2019, Protokol z otevírání obálek s nabídkami účastníků zadávacího řízení ze dne 12.9.2019, Protokol z jednání komise pro hodnocení nabídek ze dne 12.9.2019, zápis ze zasedání rady obce ze dne 23.9.2019 (informace o výsledku výběrového řízení, uzavření smlouvy), Zpráva z jednání komise pro hodnocení nabídek ze dne 12.9.2019, Oznámení zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky v zadávacím řízení v rámci veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 25.9.2019, Rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky ze dne 25.9.2019, objednávka ze dne 9.10.2019 - kritérium

ekonomické výhodnosti (nejnižší nabídková cena), nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (kupní smlouva ze dne 27.9.2019)

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

- dopis ze dne 27.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2018 (rozpočtový výhled, rozpočet), 26.2., 25.4., 25.6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2018, závěrečný účet), 19.9., 17.12.2019 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 21.1., 4.2., 26.2., 18.3. (schválení účetní závěrky Mateřské školy Velký Osek za rok 2018 a účetní závěrky Masarykovy základní školy Velký Osek za rok 2018), 8.4., 15.5., 10.6., 25.6., 5.8., 9.9., 23.9., 14.10., 30.10., 18.11., 9.12., 30.12.2019 2019 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 2/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené v Masarykově základní škole Velký Osek dne 10.6.2019 a č. 6/2019 ze dne 3.12.2019
- Protokol č. 3/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené v Mateřské škole Velký Osek dne 18.6.2019 a č. 5/2019 ze dne 26.11.2019

V kontrolovaném období obec Velký Osek, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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, uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu.

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:

Skutečný stav účtu 401 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť inventurní soupis vykazuje stav ve výši Kč 228.430.907,60, ale Rozvaha sestavená ke dni 31.12.2019 vykazuje zůstatek účtu 401 ve výši Kč 210.764.185,97.

- Dále k účtu 081, neboť inventurní soupis vykazuje stav ve výši Kč 78.011.262,-, ale Rozvaha sestavená ke dni 31.12.2019 k účtu 022 ve sloupci "korekce" vykazuje oprávky ve výši Kč 78.012.262,-.
- Dále nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k účtům 079 a 082.

§ 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.

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:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť Příloze sestavené ke dni 30.9.2019 je vykázáno v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období Kč 36.000,- a v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti není vykázáno, ačkoliv dle výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 30.9.2019 činí obrát účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku Kč 25.491.294,73.

NAPRAVENO

Obraty účtu 403 v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2019 souhlasí na vykázané stavy položek C.1 a C.2 v Příloze sestavené ke dni 31.12.2019, chyba se neopakuje.

- **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 (den podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí) na majetkovém účtu 031 - Pozemky (např. kupní smlouvy ze dne 7.11.2019, 23.10.2019, 26.7.2019)

NENAPRAVENO

Přijato systémové opatření, jehož účinnost bude ověřena při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.7., neboť:

Obec neúčtovala ke dni vzniku účetního případu na podrozvahových účtech o vzniku podmíněné pohledávky vyplývající z uzavření smluv o transferu, zejména ke Smlouvě o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 20.12.2018 v částce Kč 23.964.049,21 a k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 14.12.2018 v částce Kč 2.222.508,-.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 19-005-00004

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

§ 15 odst. 2, neboť:

Obec za rok 2018 neprovedla kontrolu hospodaření u svých zřízených organizacích Masarykova základní škola a Mateřská škola Velký Osek.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, v roce 2019 byla provedena kontrola zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Velký Osek a Masarykova základní škola.

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu a to o přijaté dotační prostředky evidované na položce 4116 a ve výdajích na § 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků, pol. č. 5021 (Ostatní osobní výdaje).

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2019 neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2019 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.)

- Obec nedodržela obsahové vymezení podrozvahového účtu 905 - Vyřazené pohledávky.
- Skutečný stav účtů 079, 081, 082 a 401 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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) a b).

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	4,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,20 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 51 767 882,16 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 41.139.441,00, což je 66,31 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Velký Osek 23. 6. 2020

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Osek o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. 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.



Obec Velký Osek
IČ: 00235873

Mgr. Pavel Drahovzal
starosta obce Velký Osek

.....
dne 23. 6. 2020

Poučení:

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Zveřejnění ceny díla** - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele, upravenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.
- **Prokazování zveřejnění písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění** - Upozorňujeme na povinnost obce prokázat datum 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 např. přijatá rozpočtová opatření, smlouvy o poskytnutí finanční podpory z rozpočtu obce zveřejněny bez uvedení data zveřejnění.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.2.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.