

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002394/2021/KUSK
SpZn: SZ_087886/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÝ OSEK

IČ: 00235873

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2020 bylo zahájeno dne 29. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.03.2021
- 03.12.2020

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. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Velký Osek
Revoluční 36
281 51 Velký Osek

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolori:

Bc. Petr Venclovský (dne 18.3.2021)
Bc. Jana Jechová (dne 3.12.2020)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 18.3.2021)
Bc. Marie Milanovičová (dne 3.12.2020)

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 18. 3. 2021 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 2020 – 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2019, zveřejněn dne 23.12.2019
- návrh zveřejněn v termínu 22.11.2019 - 18.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 22.11.2019 - 18.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt z finančních prostředků minulých let, závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 7.1.2020 (Mateřská škola velký Osek, Masarykova základní škola Velký Osek)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 18.8.2020, zveřejněno dne 21.8.2020
- schvalována radou obce:
- č. 3 dne 28.9.2020, zveřejněno dne 30.9.2020
- č. 4 dne 30.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 18.8.2020 s výhradami "s výhradami", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 21.8.2020 (z důvodu vyhlášení nouzového stavu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 předána dne 23.6.2020 a schválena zastupitelstvem obce na nejbližším zasedání dne 18.8.2020)
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 24.7.2020 – 18.8.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 odeslán dne 18.10.2020
- k 31.12.2020 odeslán dne 15.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 odesláno dne 18.10.2020
- k 31.12.2020 odeslán dne 22.2.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 odeslána dne 18.10.2020
- k 31.12.2020 odeslána dne 22.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 odeslána dne 18.10.2020
- k 31.12.2020 odeslána dne 22.2.2021

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020 (elektronicky)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v programu KEO, poř. č. 20-001-00001 do č. 20-001-00635 (kontrolované období 9/2020, 12/2020)

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v programu KEO, poř. č. 20-002-00001 až č. 20-002-00020

Faktura

- faktury došlé č. 20-001-00369 až č. 20-001-00409, č. 20-001-00565 až č. 20-001-00572, č. 20-001-00587 až č. 20-001-00592

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2318151/0710, Česká národní banka, č. 32 ze dne 2.9.2020 až č. 36 ze dne 30.9.2020, č. 47 ze dne 10.12.2020 až č. 52 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 196471057/0300, Československá obchodní banka a.s., č. 2020/180 ze dne 1.9.2020 až č. 2020/199 ze dne 30.9.2020, č. 2020/244 ze dne 16.12.2020 až č. 2020/252 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 276740667/0300, Československá obchodní banka a.s., č. 2020/177 za období 1.9.2020 - 2.9.2020 až č. 2020/189 za období 27.9.2020 - 30.0.2020, č. 2020/250 ze dne 16.12.2020 až č. 220/257 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladnám: č. 20-709-00312 až č. 20-709-00340, č. 20-708-00139 až č. 20-708-00181, č. 20-707-00632 až č. 20-707-00807, č. 20-709-00605 až č. 20-709-00657
- předpis faktur došlých: č. 20-001-00369 až č. 20-001-00409, č. 20-001-00565 až č. 20-001-00572, č. 20-001-00587 až č. 20-001-00592
- k účtu č. 94-2318151/0710: č. 20-805-00032 až č. 20-805-00036, č. 20-805-00047 až č. 20-805-00052
- k účtu č. 196471057/0300: č. 20-804-00180 až č. 20-804-00199, č. 20-804-00244 až č. 20-804-00252
- k účtu č. 276740667/0300: č. 20-812-00177 až č. 20-812-00189, č. 20-812-00250 až č. 20-812-00257

Pokladní kniha (deník)

- za období 6/2020 (pokladny č. 7 a 8), 7/2020 a 12/2020 (pokladna č. 9)
- kontrola pokladních hotovostí ke dni 3.12.2020:
- pokladní hotovost ve výši Kč 22.998,00 (pokladna č. 9 - hlavní) - doklad č. 20-709-00606 ze dne 1.12.2020 v 8:40 hodin - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize
- pokladní hotovost ve výši Kč 200,00 (pokladna č. 8 - příjmová) - doklad č. 20-708-00355 ze dne 2.12.2020 v 8:37 hodin - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize
- pokladní hotovost ve výši Kč 0,00 (pokladna č. 7 - příjmová) - doklad č. 20-707-01027 ze dne 30.11.2020 v 8:35 hodin - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladna č. 9: č. 20-709-00312 ze dne 1.7.2020 až č. 20-709-00340 ze dne 31.7.2020, č. 20-709-00605 ze dne 1.12.2020 až č. 20-709-00657 ze dne 31.12.2020
- pokladna č. 8: č. 20-708-00139 ze dne 1.6.2020 až č. 20-708-00181 ze dne 30.6.2020
- pokladna č. 7: č. 20-707-00632 ze dne 1.6.2020 až č. 20-707-00807 ze dne 30.6.2020

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 16.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 29.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 12.2.2021

Mzdová agenda

- jmenovitá rekapitulace mezd ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- jmenovitá rekapitulace mezd za období 4/2020 a 9/2020 (uvolněný starosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o neschválení účetní závěrky obce za rok 2019, odeslán do CSUIS dne 16.9.2020. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.8.2020, usnesení

č. ZO/10/18/882020 bod IV - schválení účetní závěrky obce Velký Osek za rok 2019 "bez výhrad".

Smlouvy o dílo

- č. D09/2020 ze dne 23.10.2020 uzavřená se zhotovitelem Sportovní podlahy Zlín, a.s., na realizaci projektu "Revitalizace sportovního areálu Masarykovy ZŠ Velký Osek II" v ceně díla Kč 4.160.987,80 bez DPH (tj. Kč 5.034.795,24 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 12.10.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.11.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 115D31601283 ze dne 30.11.2020, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí na realizaci projektu "Snížení energetické náročnosti Dělnického domu v obci Velký Osek" v částce Kč 6.869.816,50 (investiční, ex post; z toho r. 2021 Kč 3.434.908,25 a r. 2022 Kč 3.434.908,25) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 31.12.2023. - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finanční podpory ze dne 7.9.2020, uzavřená s příjemcem - Junák - český skaut, přístav Modrá flotila Nymburk, z.s., 7. oddíl Rejnoci Velký Osek v částce Kč 20.000,- na "úhradu nákladů na realizaci činností a akcí pro dospělé, děti a mládež v roce 2020". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2020 na základě žádosti ze dne 24.1.2020.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory ze dne 1.7.2020, uzavřená s příjemcem - FK Viktorie Velký Osek, z.s., v částce Kč 75.000,- na "úhradu nákladů na realizaci činností a akcí pro dospělé, děti a mládež v roce 2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2020 na základě žádosti ze dne 31.1.2020. Smlouva zveřejněna dne 3.7.2020. Vyúčtování požadovaného příspěvku za rok 2019 ze dne 14.1.2020.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 16.1.2020, uzavřená s p. J.F., správa a údržba nemovitostí obce Velký Osek - v rozsahu 20 hodin týdně

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2019 (platná od 1.1.2020 - 31.12.2020) uzavřená s p. M.K., údržba a provoz domu čp. 558, údržba a provoz plynového kotle a vytápění v domě čp. 558, 671, 236 - v rozsahu 300 hodin
- ze dne 17.9.2020 uzavřená s p. M.K., distribuce obecního zpravodaje - v rozsahu 15 hodin
- ze dne 1.7.2020 uzavřená s p. J.D. správa a údržba nemovitostí obce Velký Osek - v rozsahu 90 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Revitalizace sportovního areálu Masarykovy ZŠ Velký Osek II", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 21.9.2020 (e-maily ze dne 21.9.2020, osloveno 10 dodavatelů), oznámení o vyloučení uchazeče z účasti ve výběrovém řízení ze dne 13.10.2020, Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 6.10.2020, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 13.10.2020 (oznámeno e-maily ze dne 13.10.2020) - kritérium ekonomické výhodnosti. Administraci projektu provedla firma Timoris projekt, a.s., Olomouc. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 23.10.2020).

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

- ze dne 31.8.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.2.2019 (rozpočtový výhled, rozpočet), 13.2., 25.2., 19.5., 18.8. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2019), 16.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 13.1., 10.2., 2.3., 30.3. (schválení účetní závěrky MZŠ za rok 2019 a MŠ za rok 2019), 14.4., 4.5., 19.5., 26.5., 8.6., 22.6., 27.7., 18.8., 8.9., 21.9., 28.9., 12.10., 20.10., 26.10. a 23.11., 27.11., 14.12., 30.12.2020 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávní kontroly provedené dne 9.11.2020 (Masarykova Základní škola Velký Osek) a dne 3.12.2020 (Mateřská škola Velký Osek)

V kontrolovaném období obec Velký Osek, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřila 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 ručitelského 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

§ 28 odst. 1, neboť:

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

NENAPRAVENO

Na zasedání zastupitelstva obce dne 18.8.2020 byla usnesením č. ZO/10/18/8/2020 bod IV schválena účetní závěrka obce Velký Osek za rok 2019 s uvedením chybného vyjádření "bez výhrad". Následně byl dne 16.9.2020 vyhotoven (sestaven) v rozporu s přijatým usnesením Protokol o neschválení účetní závěrky obce za rok 2019 s uvedením výroku - "neschváleno - uplynutí času" který byl odeslán do CSUIS.

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 6.2. 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)

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, chyba se v roce 2020 neopakuje.

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu 401, 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 oprávký ve výši Kč 78.012.262,-.

Dále nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k účtům 079 a 082.

NAPRAVENO

Provedením inventarizace obce za rok 2020. Chyba se neopakuje.

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 49-54, neboť:

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

NENAPRAVENO

Stanoven termín nápravy do 31.12.2020 - nesplněn.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2020 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 nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- 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	3,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,54 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 48 962 279,73 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 18. 3. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

č

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

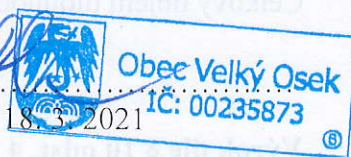
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 11 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.

Mgr. Pavel Drahovzal
starosta obce Velký Osek


dne 18.3.2021 

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 územnímu 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. Petr Venclovský
2	1 x	obec Velký Osek	Mgr. Pavel Drahovzal

Upozornění:

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Závěrečný účet** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společné stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6. následujícího roku.