

Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

OBECNÍ ÚŘAD VELKÝ OSEK	Žp dot
POSLO 20-03-2024	PS
Čj. VPOS - 560/2024-800	1/1
KLZC	1/1

SpZn: SZ_085829/2023/KUSK

Čj.: 002765/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÝ OSEK

IČ: 00235873

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 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:

- 31.10.2023
- 19.03.2024

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:

01.01.2023 - 31.12.2023

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:

Bc. Jaroslav Petrák

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová

Zástupci územního celku:

Mgr. Pavel Drahovzal - starosta

Marie Fraňková - účetní

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 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/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 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 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 19.03.2024 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 2023 - 2025 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022, zveřejněn dne 31.12.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 14.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 14.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 "dle přílohy" tj. bez uvedení v jaké podobě byl rozpočet schválen, rozpočet sestaven jako schodkový, schodek rozpočtu krytý přebytky z minulých let", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 31.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 20.12.2022 (Masarykova základní škola, Mateřská škola)

Rozpočtová opatření

- schvalována radou obce:
- č. 1 dne 28.6.2022, zveřejněno dne 29.6.2023
- č. 2 dne 18.9.2023, zveřejněno dne 19.9.2023
- č. 3 dne 27.12.2023, zveřejněno dne 28.12.2023
- Rozpočtová opatření zveřejňována na webových stránkách obce v sekci Obecní úřad/úřední deska/rozpočet/rozpočtová opatření k rozpočtu obce
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2023 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 3.7.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 22.5.2023 – 9.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023 odeslán 13.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 12.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023 odeslán 19.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 16.2.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023 odeslána 19.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 16.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023 odeslána 19.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 16.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023, 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 23-001-00001 až č. 23-001-00920

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 23-002-00001 až č. 23-002-00034
- poř. č. 23-011-00001 až č. 23-011-03230 (vodné)

Faktura

- přijaté: č. 23-001-00460 až č. 23-001-00461, č. 23-001-00463 až č. 23-001-00477, č. 23-001-00479 až č. 23-001-00480, č. 23-001-00482 až č. 23-001-00522, č. 23-001-00528 až č. 23-001-00529, č. 23-001-00700 až č. 23-001-00808, č. 23-001-00810 až č. 23-001-000812, 23-001-00814, 23-001-00818 až č. 23-001-00852, č. 23-001-00856 až č. 23-001-00889
- vydané: 23-002-00019, č. 23-002-00031 až č. 23-002-00036

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2318151/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 7.6.2023 až č. 33 ze dne 30.8.2023, č. 40 ze dne 3.11.2023 až č. 49 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 196471057/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 2023/164 za období 1.8.2023 - 1.8.2023 až č. 2023/183 za období 31.8.2023 – 31.8.2023, č. 2023/248 za období 2.12.2023 – 4.12.2023 až č. 2023/266 za období 31.12.2023 – 31.12.2023
- k účtu č. 276740667/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 2023/187 za období 1.9.2023 – 1.9.2023 až č. 2023/204 za období 30.9.2022 - 30.9.2023, č. 2023/254 za období 2.12.2023 – 4.12.2023 až č. 2023/273 za období 30.12.2023 – 30.12.2023
- k účtu č. 822151/0100, Komerční banka a.s., č. 53 ze dne 11.12.2023 až č. 56 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 333660162/0300 Československá obchodní banka a.s., č. 2023/3 za období 15.12.2023 – 27.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 94-2318151/0710 – č. 23-805-00022 až č. 23-805-00033, č. 23-805-00040 až č. 23-805-00049
- k účtu č. 196471057/0300 – č. 23-804-00164 až č. 23-804-00182, č. 23-804-00248 až č. 23-804-00266
- k účtu č. 276740667/0300 – č. 23-812-00187 až č. 23-812-00204, č. 23-812-00254 až č. 23-812-00273
- k účtu č. 822151/0100 – č. 23-801-00053 až č. 23-801-0056
- k účtu č. 333660162/0300 – č. 23-808-00003
- k pokladně - č. 23-709-00516 až č. 23-709-00558, č. 23-709-00671 až č. 23-709-00715
- předpis faktur došlých – č. 23-001-00460 až č. 23-001-00461, č. 23-001-00463 až č. 23-001-00477, č. 23-001-00479 až č. 23-001-00480, č. 23-001-00482 až č. 23-001-00522, č. 23-001-00528 až č. 23-001-00529, č. 23-001-00700 až č. 23-001-00808, č. 23-001-00810 až č. 23-001-000812, č. 23-001-00814, 23-001-00818 až č. 23-001-00852, č. 23-001-00856 až č. 23-001-00889
- předpis faktur vydaných - č. 23-002-00019
- vnitřní: č. 23-804-00071, 23-804-00125, 23-005-00021, č. 23-002-00031 až č. 23-002-00036

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen - září, prosinec (pokladna č. 9)

- skonto pokladní hotovosti pokladny č. 9 dne 31.10.2023 v 10 hodin 15 minut činilo Kč 28.936,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-709-00607 ze dne 30.10.2023
- skonto pokladní hotovosti pokladny č. 7 dne 31.10.2023 v 10 hodin 17 minut činilo Kč 14.362,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-707-00780 ze dne 30.10.2023
- skonto pokladní hotovosti pokladny č. 6 dne 31.10.2023 v 10 hodin 20 minut činilo Kč 16.079,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-706-00699 ze dne 30.10.2023

Pokladní doklad

- Pokladna č. 9 – č. 23-709-00518 ze dne 4.8.2023 až č. 23-709-00558 ze dne 29.9.2023, č. 23-709-00671 ze dne 4.12.2023 až č. 23-709-00715 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Mzdová agenda

- jmenovitá rekapitulace mezd ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- jmenovitá rekapitulace mezd (uvolněný starosta, uvolněná místostarostka, členové rady a předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce ze dne 8.6.2023

Smlouvy o dílo

- ze dne 9.10.2023 uzavřená se zhotovitelem - Chameleos, s.r.o, IČ 05078075, na realizaci díla "Revitalizace zeleně v obci Velký Osek" v ceně díla Kč 1.621.406,25 bez DPH (tj. Kč 1.961.901,56 vč. DPH), schváleno radou obce dne 18.9.2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.11.2023.

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

- Kupní smlouva ze dne 20.9.2023 uzavřená s prodávajícím - fyzická osoba, předmět - pozemek p.č. 31/7 v k.ú. Velký Osek, pořízení schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2023
- Smlouva o bezúplatném převodu č.j. 3384-2/2023-900000-134.7 ze dne 23.1.2023 uzavřená s převodcem - Česká republika - Generální ředitelství cel, Praha 4, IČ 71214011, předmět - vozidlo Škoda Octavia, RZ 1SC 1372, v zůstatkové hodnotě Kč 54.678,00
- Smlouva o bezúplatném převodu č.j. 62400-2/2022-900000-134.7 ze dne 9.1.2023 uzavřená s převodcem - Česká republika - Generální ředitelství cel, Praha 4, IČ 71214011, předmět - vozidlo Kia Ceed, RZ 4AB 4196, v zůstatkové hodnotě Kč 195.584,00
- Smlouva o bezúplatném převodu č.j. 62403-2/2022-900000-134.7 ze dne 9.1.2023 uzavřená s převodcem - Česká republika - Generální ředitelství cel, Praha 4, IČ 71214011, předmět - vozidlo Škoda Fabia Combi, RZ 8S4 3174, v zůstatkové hodnotě Kč 29.458,00

- Kupní smlouva ze dne 24.5.2023 uzavřená s prodávajícím - Hlaváč Group a.s., Praha 4, IČ 08868425, předmět - pozemek p.č. 690/9 v k.ú. Velký Osek, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2023
- Kupní smlouva ze dne 10.3.2023 uzavřená s prodávajícím - Geoindustrie, s.r.o., Velký Osek, IČ 62242911, předmět - pozemek p.č. 592/5 v k.ú. Velký Osek, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2023
- Kupní smlouva ze dne 28.11.2023 uzavřená s prodávajícím – České dráhy, a.s., Praha 1, IČ 70994226, předmět - pozemky p.č. 688/3, 688/42, 688/44, 688/45, 876/36 a 885 v k.ú. Velký Osek, schváleno zastupitelstvem obce dne 3.11.2021

Darovací smlouvy

- Smlouva o finančním daru na nákup vybavení JPO Velký Osek ze dne 15.3.2023 uzavřená s dárce - Ball Aerosol Packaging CZ, s.r.o., Velim, IČ 26424444, předmět - finanční dar ve výši Kč 5.000,00 na "nákup prostředků požární ochrany pro potřeby JPO Velký Osek"

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 23.3.2023 uzavřená s pronajímatelem - fyzická osoba, předmět - pozemek p.č. 121 v k.ú. Velký Osek a to na dobu určitou do 31.3.2027, schváleno radou obce dne 13.3.2023

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 2023015337 ze dne 12.12.2023 uzavřená s Československou obchodní bankou, a.s., Praha 5, IČ 00001350 v částce Kč 23.000.000,00, účel - předfinancování dotace na navýšení kapacity MŠ Velký Osek, splatnost do 25.9.2024, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.10.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby ze dne 18.1.2023 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku č. 715/1 v k.ú. Velký Osek, schváleno radou obce dne 24.10.2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22.11.2023 uzavřená s oprávněným - Neuděrl group, s.r.o., Veltruby, IČ 11876204, k pozemku p.č. 754/1 v k.ú. Velký Osek, zřízeno úplatně Kč 14.650,00 bez DPH, zřízení břemene schváleno radou obce dne 24.10.2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 132306/IV-12-6030286 ze dne 21.11.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům p.č. 673/1, 674/1, 690/232 v k.ú. Velký Osek, zřízeno úplatně Kč 4.600,00 + DPH, zřízení břemene schváleno radou obce dne 20.11.2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024300/VB/04 ze dne 3.5.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035, k pozemku p.č. 674/1 v k.ú. Velký Osek, zřízeno úplatně Kč 2.000,00 + DPH, zřízení břemene schváleno radou obce dne 24.10.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory, ev. č. smlouvy poskytovatele S-5392/OBŘ/2023 ze dne 5.9.2023 v maximální výši Kč 100.000,00 (neinvestiční, UZ 93) na realizaci projektu "Obnova výstroje JPO III Hasiči V.Osek", přijetí dotace schváleno radou obce dne 14.7.2023

- Dodatek č. 1 ze dne 30.10.2023, ev. č. smlouvy poskytovatele S-6105/OBŘ/2022, kterým se prodlužuje termín ukončení realizace projektu obce Velký Osek "Přístavba požární zbrojnice JSDH Velký Osek" do 21.12.2034 - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2023 ze dne 30.3.2023 uzavřená s příjemcem - FK Viktorie Velký Osek, z.s., IČ 61882861 v částce Kč 90.000,00 na "činnost příjemce realizovanou v roce 2023". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2023 na základě žádosti ze dne 6.2.2023. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení dne zveřejnění v sekci Obecní úřad/Úřední deska/Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2023 ze dne 22.3.2023 uzavřená s příjemcem - Tělocvičná Jednota Sokol Velký Osek, IČ 14802724 v částce Kč 144.000,00 na "činnost příjemce realizovanou v roce 2023". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2023 na základě žádosti ze dne 6.2.2023. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení dne zveřejnění v sekci Obecní úřad/Úřední deska/Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2023 ze dne 22.3.2023 uzavřená s příjemcem – Osecká NADĚJE o.p.s., IČ 25070231 v částce Kč 33.000,00 na „činnost příjemce realizovanou v roce 2023“. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2023 na základě žádosti ze dne 2.2.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.9.2023, zajištění vystoupení dětí MŠ Velký Osek na obřadu Vítání občánků
- ze dne 4.9.2023, správa a údržba nemovitostí obce Velký Osek
- ze dne 1.7.2023, údržba a závlhka veřejné zeleně Velký Osek

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci na projektu "Obnova fasád kostela Nejsvětější Srdce Ježíšova ve Velkém Oseku" ze dne 17.5.2023, uzavřená s příjemcem "Římskokatolická farnost Kolín", předmět - součinnost a podpora obnovy fasád kostela Nejsvětějšího srdce Ježíšova ve Velkém Oseku na nemovitostech - kostel na st.p.č. 538, pozemku st. p.č. 538 a pozemku p.č. 390/2 v k.ú. Velký Osek v maximální možné výši v souhrnu Kč 888.161,00 na základě soupisu prací a materiálů vystavenou za realizované práce spojené s obnovou fasád v období 1.6.2023 - 31.12.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Revitalizace zeleně v obci Velký Osek", zejména: Výzva k podání nabídek, zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.8.2023, Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.9.2023, zápis z jednání rady obce ze dne 18.9.2023 - výběr zhotovitele, uzavření smlouvy, kritérium ekonomické výhodnosti (nejnižší nabídková cena), nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (Smlouva o dílo ze dne 9.10.2023, zhotovitel Chameleos, s.r.o., IČ 05078075, cena díla Kč 1.621.406,25 bez DPH)

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Velký Osek, schválena zastupitelstvem obce dne 3.10.2023, účinnost 1.11.2013

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

- dopis ze dne 23.6.2023 doručen přezkoumávajícímu orgánu dne 23.6.2023 pod č.j. 084388/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2022, 28.2., 26.4., 9.5., 8.6., 5.9., 3.10., 28.11. a 12.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 30.1., 13.2., 27.2., 13.3., 27.3., 17.4., 2.5., 22.5., 5.6., 19.6., 28.6., 14.7., 31.7., 14.8., 28.8., 18.9., 9.10., 23.10., 6.11., 20.11., 11.12. a 27.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 2/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 17.5.2023 v Mateřské škole Velký Osek
- Protokol č. 3/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 22.11.2023 v Masarykově základní škole Velký Osek

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, 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, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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 v Příloze k 30.9.2023 nevykazuje v části C.1 - Zvýšení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období v částce přijaté a zaúčtované investiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj (účetní doklad č. 23-805-00010 ze dne 24.3.2023) v částce Kč 638.474,20, neboť na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo účtováno bez příslušné analytiky.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 23-005-00034 ze dne 31.12.2023.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2022 v částce Kč 16.103.603,28 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

NENAPRAVENO

Převod hospodářského výsledku za rok 2022 byl dodatečně přeúčtován dokladem č. 23-005-00025 ze dne 31.12.2023.

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

§ 8 odst. 1 a 3, neboť:

Obec neúčtovala o bezúplatně nabytém hmotném majetku na základě uzavřených smluv č.j. 3384-2/2023-900000-134.7 ze dne 23.1.2023, č.j. 62400-2/2022-900000-134.7 ze dne 9.1.2023 a č.j. 62403-2/2022-900000-134.7 ze dne 9.1.2023.

NAPRAVENO

Bezúplatně nabytý movitý majetek byl do majetku obce proúčtován vnitřním dokladem č. 23-005-00043 ze dne 31.12.2023.

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

§ 11 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 nebyl zveřejněn na úřední desce v souladu se zákonem až do dne zveřejnění schváleno rozpočtu na rok 2023, neboť návrh byl zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 14.12.2022, ale rozpočet po schválení byl zveřejněn dne 31.12.2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, účinnost ověřena u návrhu rozpočtu na rok 2024 (zveřejněn na elektronické úřední desce ve dnech 27.11.2023 - 31.12.2024), rozpočet po schválení zveřejněn dne 17.12.2023.

§ 17 odst. 6, neboť:

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.

NENAPRAVENO

§ 3 odst. 3, neboť:

Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2023 - 2025 nebyl zveřejněn na úřední desce v souladu se zákonem, tj. až do dne zveřejnění schváleno střednědobého výhledu na rok 2023, neboť návrh byl zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 14.12.2022, ale schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 31.12.2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, účinnost ověřena u návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 (zveřejněn na elektronické úřední desce ve dnech 27.11.2023 - 31.12.2024), střednědobý výhled rozpočtu r. 2024 - 2026 zveřejněn dne 17.12.2023.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

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

§ 45, neboť:

V Příloze k 30.9.2022 jsou nesprávně vykázány doplňující informace k položce - C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období za běžné účetní období, neboť dle Rozvahy k 31.12.2022 činí obrát účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na straně Dal Kč 6.764.385,80, ale v Příloze v části C.1 je vykázáno Kč 4.898.885,00.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 23-005-00034 ze dne 31.12.2023.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

C1) ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023 nebyl zveřejněn na úřední desce v souladu se zákonem až do dne zveřejnění schváleno rozpočtu na rok 2023. (napraveno)
- 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. (nenapraveno)
- Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2023 - 2025 nebyl zveřejněn na úřední desce v souladu se zákonem, tj. až do dne zveřejnění schváleno střednědobého výhledu na rok 2023. (napraveno)

C2) v nesprávnosti vedení účetnictví

- Obec v Příloze k 30.9.2023 nevykazuje v části C.1 - Zvýšení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období v částce přijaté a zaúčtované investiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj. (napraveno)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2022 ke dni uskutečnění účetního. (nenapraveno)
- Účetnictví nebylo úplné, jelikož obec neúčtovala o bezúplatně nabytém hmotném majetku na základě uzavřených smluv č.j. 3384-2/2023-900000-134.7 ze dne 23.1.2023, č.j. 62400-2/2022-900000-134.7 ze dne 9.1.2023 a č.j. 62403-2/2022-900000-134.7 ze dne 9.1.2023. (napraveno)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemně informace přezkoumávacímu 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 ním 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 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích 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	3,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,48 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 57 139 315,84 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil Kč 45.187.810,74, což je 67 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Velký Osek 19.03.2024

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

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jaroslav Petrák
Digitálně podepsal
Bc. Jaroslav Petrák
Datum: 2024.03.19
17:08:52 +01'00'

Bc. Jana Jechová

Bc. Jana Jechová
Digitálně podepsal
Bc. Jana Jechová
Datum: 2024.03.19
17:11:01 +01'00'

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 zjištěním 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 13 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_085829/2023/KUSK
Příloha k č. j.: 002765/2024/KUSK

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

VELKÝ OSEK
IČ: 00235873
za rok 2023

Kontrolní osoby oddělení přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“), vypracovaly dne 19.03.2024 návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023.

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Bc. Jaroslav Petrák

Osoba oprávněná za územní celek k projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:
Mgr. Pavel Drahovzal
starosta obce Velký Osek

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření v souladu se stanoviskem Odboru centrální harmonizační jednotky Ministerstva financí České republiky č. 7/2020 projednala po provedení posledního kontrolního úkonu s oprávněnou osobou dle § 11 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.“) v rámci osobního jednání celý obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Hlavním předmětem projednání byl jak výčet kontrolovaných písemností či jednotlivých prověřovaných účetních operací a právních případů, tak zejména veškerá provedená kontrolních zjištění včetně upozornění na případně zjištěná rizika.

Součástí projednání bylo rovněž poučení o právech územního celku v souvislosti s provedenými zjištěními, a to zejména ve věci možnosti podání písemného stanoviska k těmto zjištěním.

Zároveň byl územní celek také upozorněn na povinnosti v souvislosti s přijetím opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků spolu s povinností o podání informace o takto přijatých nápravných zjištění přezkoumávajícímu orgánu.

Tímto osobním projednáním došlo zároveň k naplnění ustanovení § 6 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., a to ve věci povinnosti předmětného projednání výše uvedeného dokumentu.

Podmínka stanovená tímž ustanovením uvedeného zákona spočívající v předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. alternativně tedy návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územnímu celku, bude splněna doručením uvedeného dokumentu územnímu celku v elektronické formě prostřednictvím datové schránky, kdy se za den jeho předání považuje den dodání do datové schránky územního celku.

Pro zamezení pochybností o relevantnosti tohoto záznamu o osobním projednání výsledků přezkoumání hospodaření územního celku se má zato, že v případě, kdy územní celek ve lhůtě stanovené pro podání případného písemného stanoviska k návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání hospodaření nevyjádří obdobným způsobem rozpor s jeho obsahem, je možno považovat předmětný záznam za autentický i z pohledu oprávněného zástupce územního celku.

Zpracoval (a) dne 19.03.2024:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jaroslav Petrák
Petrák

Digitálně podepsal
Bc. Jaroslav Petrák
Datum: 2024.03.19
16:52:37 +01'00'