

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÝ OSEK

**IČ: 00235873
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2018 bylo zahájeno dne 23. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 11. 2018
- 14. 3. 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. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Velký Osek
Revoluční 36
281 51 Velký Osek**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jana Jechová**
- kontroloři: **Bc. Jaroslav Petrák**

**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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 14. 3. 2019 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

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky rok 2018 – 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2017, zveřejněn dne 22.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 27.11.2017 – 22.12.2017

Schválený rozpočet

- roku 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2017 jako schodkový, schodek bude kryt úvěrem, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 8.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 25.1.2018 (Mateřská škola Velký Osek, Masarykova základní škola Velký Osek)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 30.5.2018, zveřejněno dne 5.6.2018
 - č. 2 dne 8.8.2018, zveřejněno dne 10.8.2018
 - č. 3 dne 18.12.2018, zveřejněno dne 14.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 31.5.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 11.5.2018 – 30.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 (ze dne 15.10.2018)
- k 31.12.2018 (ze dne 29.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 18.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 18.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 18.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 18.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 18.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 18.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- k 31.12.2018 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 18-001-00001 až č. 19-001-00642

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 18-002-00001 až č. 18-002-00024
- vedena v programu KEO, poř. č. 18-002-00001 až č. 18-002-02701

Faktura

- faktury došlé č. 18-001-00328, 18-001-00329, 18-001-00349, 18-001-00395 až 18-001-00403, 18-001-00407, 18-001-00413, 18-001-00415, 18-001-00419 až 18-001-00422, 18-001-00425, 18-001-00428 až 18-001-00435, 18-001-00444 až 18-001-00448, 18-001-00454, 18-001-00456, 18-001-00460, 18-001-00463, 18-001-00464, 18-001-00467

až 18-001-00470, 18-001-00481, 18-001-00482 18-001-00494 až 18-001-00498, 18-001-00560 až č. 18-001-00612

Bankovní výpis

- k účtu č. 196471057/0300, Československá obchodní banka, a.s., výpis - č. 2018/149 za období 12.9.2018 – 12.9.2018 až č. 2018/165 za období 6.10.2018 – 9.10.2018, č. 2018/199 za období 27.11.2018 - 30.11.2018 až č. 2018/215 za období 30.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 276740667/0300, Československá obchodní banka, a.s., výpis č. 2018/133 za období 19.9.2018 – 19.9.2018 až č. 2018/156 za období 24.10.2018 – 24.10.2018, č. 2018/184 za období 1.12.2018 - 3.12.2018 až č. 2018/196 za období 30.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 94-2318151/0710, Česká národní banka, výpis č. 25 ze dne 13.6.2018 až č. 36 ze dne 22.8.2018, č. 51 ze dne 12.12.2018 až č. 57 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 822151/0100, Komerční banka, a.s., výpis č. 59 ze dne 30.6.2018 až č. 72 ze dne 15.8.2018, č. 112 ze dne 3.12.2018 až č. 120 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k hlavní pokladně – č. 18-710-00587 až č. 18-710-00665, č. 18-710-00728 až č. 18-710-00744
- k účtu č. 196471057/0300 – č. 18-804-00403 až č. 18-804-01089, č. 18-804-01290 až č. 18-804-01388
- k účtu č. 276740667/0300 - č. 18-812-01399 až č. 18-812-01698, č. 18-812-01886 až č. 18-812-01917
- k účtu č. 94-2318151/0710 - č. 18-805-00036 až č. 18-805-00056, 18-805-00089 až č. 18-805-00102
- k účtu č. 822151/0100 - č. 18-801-00124 až č. 18-801-00155, č. 18-801-00231 až č. 18-801-00249
- předpisy faktur došlých - č. 18-001-00328, 18-001-00329, 18-001-00349, 18-001-00395 až 18-001-00403, 18-001-00407, 18-001-00413, 18-001-00415, 18-001-00419 až 18-001-00422, 18-001-00425, 18-001-00428 až 18-001-00435, 18-001-00444 až 18-001-00448, 18-001-00454, 18-001-00456, 18-001-00460, 18-001-00463, 18-001-00464, 18-001-00467 až 18-001-00470, 18-001-00481, 18-001-00482 18-001-00494 až 18-001-00498, 18-001-00560 až č. 18-001-00612

Pokladní kniha (deník)

- za období 10, 12 (hlavní pokladna)
- skonto pokladní hotovosti (hlavní pokladna č. 9) provedeno dne 29.11.2018 ve 12 hodin 14 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 6.034,-, který souhlasí na pokladnu (poslední doklad č. 18-710-00718 ze dne 28.11.2018)
- skonto pokladní hotovosti (č. 8) provedeno dne 29.11.2018 ve 12 hodin 15 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 2.040,-, který souhlasí na pokladnu (poslední doklad č. 18-708-00375 ze dne 28.11.2018)
- skonto pokladní hotovosti (č. 7) provedeno dne 29.11.2018 ve 12 hodin 16 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 15.429,-, který souhlasí na pokladnu (poslední doklad č. 18-707-00987 ze dne 26.11.2018)
- skonto pokladní hotovosti (č. 6) provedeno dne 29.11.2018 ve 12 hodin 17 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 29.898,-, který souhlasí na pokladnu (poslední doklad č. 18-706-01054 ze dne 28.11.2018)

Pokladní doklad

- k hlavní pokladně - č. 18-710-00587 ze dne 4.10.2018 až č. 18-710-00665 ze dne 31.10.2018, č. 18-710-00728 ze dne 3.12.2018 až č. 18-710-00744 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO, zejména poplatků ze psů, poplatků za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v programu KEO-W k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce za rok 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 18.12.2018, proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2018, Inventarizační zpráva obce za rok 2018 ze dne 15.2.2019, seznam inventarizačních soupisů k 31.12.2018, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- jmenovitá rekapitulace mezd za období 09 - 10/2018 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Velký Osek za rok 2017 ze dne 30.5.2018

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

- Smlouva kupní - prodej nemovitosti - pozemek ze dne 18.5.2018 (obec prodávající) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín na prodej pozemku p.č. 765/14 v k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2018.
- Smlouva kupní - prodej nemovitosti - pozemek fotbalové hřiště ze dne 27.9.2018 (obec kupující) uzavřená s Ovaran Securities, a.s., Praha 3 - Žižkov na pořízení pozemku p.č. 600/41, st. p.č. 853, 1016, stp. č. 946, č. 600/42, č. 600/49 vše v k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2018.
- Smlouva kupní - prodej nemovitosti - pozemek ze dne 30.7.2018 (obec prodávající) uzavřená s p. P.M. a pí R.M na prodej pozemků p.č. 261/11, 261/19, st.p.č. 1000 vše v k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2018.
- Smlouva kupní - prodej nemovitosti - pozemek ze dne 12.3.2018 (obec kupující) uzavřená s p. J.Š. na pořízení pozemku p.č. 715/32 v k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2018.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu - pronájem nemovitostí - restaurace Dělnický dům Velký Osek ze dne 31.5.2018 (obec pronajímatel) uzavřená s p. J.K., na pronájem budovy - stavby občanského vybavení č.p. 359 na pozemku st.p.č. 372 v ulici Masarykova na k.ú. Velký Osek. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 30.5.2018 a to na dobu určitou do 31.5.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat části pozemku p.č. 765/5 (z něj oddělen p.č. 765/14) v k.ú. Velký Osek, zveřejněn ve dnech 5.2.2018 - 21.2.2018
- prodat pozemky p.č. 261/11, 261/19, st.p.č. 1000 vše v k.ú. Velký Osek, zveřejněn ve dnech 1.4.2018 - 24.4.2018
- pronajmout budovu - stavbu občanského vybavení č.p. 359 na pozemku st.p.č. 372 v ulici Masarykova na k.ú. Velký Osek, zveřejněn ve dnech 2.5.2018 - 28.5.2018

Smlouvy o půjčce

- Rozhodnutí ministra č. 18000511 o poskytnutí prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 6.11.2018 o poskytnutí podpory formou zápůjčky v částce Kč 25.000.000,- na projekt Vodovod Velký Osek
- Smlouva o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR č. 18000511 ze dne 20.12.2018 na realizaci projektu "Vodovod Velký Osek - vodovodní přívaděč od TPCA do Velkého Oseku, věžový vodojem, propojení na stávající

vodovodní řady a výstavba nových vodovodních řadů v obci" formou úročené zápůjčky ve výši Kč 23.964.049,21 s roční úrokovou sazbou 0,45 % p.a., s tím, že po dobu realizace akce je zápůjčka bezúročná, úrok je počítán od 1.4.2020 a fondem byl poskytnut odklad splátek jistiny do 31.3.2020. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2018. Splatnost půjčky ve čtvrtletních splátkách jistiny ve výši Kč 299.550,62, poslední splátka ve IV. čtvrtletí roku 2039.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ev. č. 115D312020068 ze dne 1.8.2018, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí na projekt "Vodovod Velký Osek - vodovodní přívaděč od TPCA do Velkého Oseku, věžový vodojem, propojení na stávající vodovodní řady a výstavba nových vodovodních řadů v obci" v částce Kč 57.177.632,65 (z toho v roce 2018 Kč 28.588.816,32 a v roce 2019 Kč 28.588.816,33) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 1.7.2020.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id. č. 115D312020068 ze dne 17.9.2018, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí na projekt "Vodovod Velký Osek - vodovodní přívaděč od TPCA do Velkého Oseku, věžový vodojem, propojení na stávající vodovodní řady a výstavba nových vodovodních řadů v obci" v částce Kč 54.808.304,12 (z toho v roce 2018 Kč 19.044.023,99 a v roce 2019 Kč 35.764.290,13) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 30.6.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory "Projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2014 - 2020 v Prioritní ose 1: Zlepšování kvality vod a snižování rizika povodní, ev. č. smlouvy S-7501/OŽP/2018 ze dne 14.12.2018 na realizaci projektu "Vodovod Velký Osek - vodovodní přívaděč od TPCA do Velkého Oseku, věžový vodojem, propojení na stávající vodovodní řady a výstavba nových vodovodních řadů v obci" v celkové maximální výši Kč 2.222.508,- (investiční, UZ 111). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8.8.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2017 - FŠ V. Osek ze dne 24.4.2017 (obec poskytovatel) uzavřená s Fotbalovou školou Velký Osek, z.s. v částce Kč 70.000,00 na "úhradu nákladů na činnosti a akci pro dospělé, děti a mládež v roce 2018". Poskytnutí podpory schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2018 na základě žádosti ze dne 15.1.2017. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce v sekci Úřední deska/Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce bez data zveřejnění.
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2018 - FK Viktorie ze dne 25.4.2018 (obec poskytovatel) uzavřená s Fotbalovým klubem Viktorie Velký Osek, z.s., v částce Kč 66.000,00 na "realizaci činnosti a akci pro dospělé, děti a mládež v roce 2018". Poskytnutí podpory schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2018 na základě žádosti ze dne 15.1.2018. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce v sekci Úřední deska/Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce bez data zveřejnění
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory 2018 – TJ. Sokol Velký Osek ze dne 25.4.2018 (obec poskytovatel) uzavřená s Tělocvičnou jednotou Sokol Velký Osek v částce Kč 40.000,00 na "úhradu nákladů na realizaci činnosti a akci pro dospělé, děti a mládež v roce 2018". Poskytnutí podpory schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2018 na základě žádosti ze dne 14.1.2018

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.10.2018 - pí M.K. v rozsahu 20 hodin (oprava a údržba podtlakové stanice Velký Osek)
- ze dne 9.11.2018 – pí J.D. v rozsahu 20 hodin (správa a údržba nemovitostí obce Velký Osek)

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2018 - p. M.F. v rozsahu 245 hodin (údržba a zálivka veřejné zeleně v obci Velký Osek)
- ze dne 1.8.2018 - p. M.Z. v rozsahu 150 hodin (odborné ošetřování veřejné zeleně v obci Velký Osek)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 21.12.2017 (rozpočtový výhled, rozpočet), 20.2.2018, 24.4., 30.5. (schválení účetní závěrky obce za rok 2017, závěrečný účet), 19.6., 8.8., 25.9. a 25.10.2018 (ustavující zasedání), 18.12.2018

Zápisy z jednání rady včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 8.1.2018, 22.1., 5.2., 20.2., 5.3. (schválení účetní závěrky Mateřské školy Velký Osek za rok 2017 a účetní závěrky Masarykovy základní školy Velký Osek za rok 2017), 9.4., 24.4., 14.5., 30.5., 11.6., 25.6., 16.7., 20.8., 17.9. a 1.10., 5.11., 3.12., 28.12.2018

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

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Osek:

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,-.

- **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 příspěvkových organizacích Masarykova základní škola a Mateřská škola Velký Osek.

§ 16 odst. 2, neboť:

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).

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**

§ 14 odst. 6, neboť:

Obec chybně účtuje o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici, neboť dle předložených výkazu nesouhlasí okruh drobného dlouhodobého hmotného majetku. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M byl pořízen majetek s použitím položky 5137 ve výši Kč 243.290,14, ale dle Výkazu zisku a ztráty k 30.9.2018 byly na účtu 558 protúčtovány náklady na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku ve výši Kč 180.061,50 a obrat účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek dle výkazu Příloha k 30.9.2018 činil pouze Kč 14.209,-.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 18-005-00019 ze dne 31.12.2018.

- **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 při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Např. ke kupním smlouvám ze dne 27.9.2018, 30.7.2018 a 12.3.2018. Podotýkáme, že v Rozvaze k 30.9.2018 činí zůstatek účtu 031 - Pozemky ve sloupci netto i sloupci za minulé účetní období Kč 32.594.833,77.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 18-005-00019 ze dne 31.12.2018.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30.9.2018 je zřejmé, že rozpočet nebyl průběžně upravován (provedením rozpočtové změny) ve výdajích na jednotlivých položkách, např. § 2321, pol. 5171, § 3314 pol. 5169, § 3632 pol. 6121, § 3745 pol. 5011, § 6171 pol. 5171.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 3, schváleného zastupitelstvem obce dne 18.12.2018.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 102 odst. 2 písm. a), neboť:

Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce, tím došlo k přečerpání rozpočtu na straně výdajů v závazných ukazatelích např. § 3111 pol. 5331, § 3113 pol. 5331, § 3316, § 6115.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 3, schváleného zastupitelstvem obce dne 18.12.2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Osek za rok 2018 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 neúčtovala ke dni vzniku účetního případu na podrozvahových účtech o vzniku podmíněné pohledávky vyplývající z uzavření smluv o transferu.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec za rok 2018 neprovedla kontrolu hospodaření u svých zřízených příspěvkových organizacích.

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	6,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,31 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

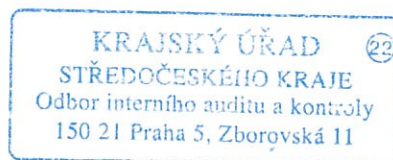
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 31 713 279,19 Kč.

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 14. 3. 2019

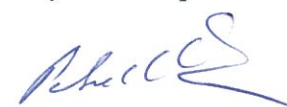
Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák


.....
kontrolor

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 zjištěním 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.

Mgr. Pavel Drahovzal
starosta obce Velký Osek


.....
dne 14. 3. 2019


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. Jana Jechová
2	1 x	obec Velký Osek	Mgr. Pavel Drahovzal

Upozornění:

- **Prokazování zveřejnění písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění -** Upozorňujeme na povinnost obce prokázat datum zveřejnění veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotačních prostředků obce způsobem umožňujícím dálkový přístup (tj. dodržení zákonné lhůty ke zveřejnění), neboť na webových stránkách obce jsou zveřejněné veřejnoprávní smlouvy k rozpočtovému roku 2018 zveřejněny v sekci "Úřední deska/Smlouvy o finanční podpoře z rozpočtu obce" bez data uveřejnění.