

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_090436/2016/KUSK
Čj.: 006443/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELEŇ

IČ: 00240940
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Veleň za rok 2016 bylo zahájeno dne 08.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 10. 2016 - 4. 10. 2016
- 10.04.2017 - 11.04.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Veleň
Hlavní 7
250 63 Veleň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 11.4.2017)

Zástupci obce:

Ing. Jiří Kazda - starosta
Mgr. Radka Matějková - místostarostka
Eva Vítková - hlavní 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
11.4.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015 ve výši 1/12 výdajů předcházejícího roku (měsíčně)

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 10. 2. - 25. 2. 2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2016 jako přebytkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 21. 4. 2016 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Veleň

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2016
- č. 2 - provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 1. 6. 2016
- č. 3 - provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 1. 6. 2016
- č. 4 - provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 1. 6. 2016
- č. 5 - provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 1. 6. 2016
- č. 6 - provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 1. 6. 2016
- č. 7 a 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2016
- č. 9 - 12 schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 1. 2017

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen dne 15. 6. 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 30. 5. do 14. 6. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2016, 31. 8. 2016, 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2016 - okamžik sestavení dne 15. 7. 2016, k 31. 8. 2016 - okamžik sestavení dne 3. 10. 2016, 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2017

Rozvaha

- k 30. 6. 2016 - okamžik sestavení dne 15. 7. 2016, k 31. 8. 2016 - okamžik sestavení dne 14. 9. 2016, k 31. 8. 2016 - okamžik sestavení dne 3. 10. 2016, 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2017

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2016 - okamžik sestavení dne 15. 7. 2016, 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2016 - dle potřeby

Účetní deník

- za rok 2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Bankovní výpis

- č. 113, 114, 116, 217 k bankovnímu účtu č. 4522201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.

Účetní doklad

- č. 1600218, 1600219, 1600228, 1600230, 1600232, 1600233, 1600235 - 1600242, 1600250, 1600254, 1600263, 1600266, 1600498 - 1600503 k bankovnímu účtu č. 4522201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- opravný doklad č. 92000001

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen a prosinec 2016
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek ke dni 3. 10. 2016 činil Kč 58.542,00 (k pokladnímu dokladu č. 875) souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize
- Skonto cenin - zůstatek poštovních známek ke dni 3. 10. 2016 činil 30 ks/Kč 13,00

Pokladní doklad

- č. 332 - 406, 1040 - 1257

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatků Triada

Evidence majetku

- vedena v počítači (modul Triada) - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2016 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Veleň k 2. 2. 2017
- Plán inventur na rok 2016, doklad o proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 30. 11. 2016, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 28. 2. 2017

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen, září - prosinec 2016 - uvolněná místostarostka obce, neuvolněný starosta obce, neuvolnění členové zastupitelstva obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 (schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2016) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 30. 6. 2016 za obec Veleň

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24. 8. 2016 uzavřena se zhotovitelem Bursík Holding, a.s. Praha 2 na zhotovení projektové dokumentace souboru staveb pro sloučené území a stavební řízení Požární stanice a ZŠ 9 tříd v k. ú. Veleň včetně výkonu inženýrské činnosti ve výši Kč 1 024.792,00 bez DPH (zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 9. 2016)

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

- Smlouva o úplatném převodu ze dne 14. 4. 2016 uzavřena s převodcem FARMES, spol. s r. o. Radonice o převodu pozemků p. č. 413/113, 413/115, 413/31 a 413/114

k. ú. Veleň včetně veřejného osvětlení, inženýrských sítí, dětského hřiště a protihlukové stěny, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 3. 2016

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 30. 11. 2016 o prodeji pozemku st. p. č. 285 k. ú. Veleň, zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 11. 2016
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 30. 11. 2016 o prodeji pozemku st. p. č. 273 k. ú. Veleň, zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 11. 2016
- Kupní smlouva ze dne 6. 6. 2016 o koupi nákladního automobilu FORD Tranzit ve výši Kč 63.000,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 6. 2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27. 2. 2016 uzavřena s dárcem Oční klinika Horní Počernice, s. r. o. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,00 na akci "Veleňský masopust" 2016, zastupitelstvo obce schválilo dne 9. 3. 2016
- Darovací smlouva ze dne 16. 3. 2016 uzavřena s dárcem FARMES, spol. s r. o. Radonice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,00 na údržbu inženýrských sítí v lokalitě "Podháj" Veleň, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 3. 2016

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 24. 2. 2015 uzavřena s nájemcem Občanské sdružení MAXXL Veleň o pronájmu pozemků p. č. 118/10, 118/1, 157/1 a 157/2 k. ú. Veleň za účelem pořádání motorkářské akce (na dobu určitou od 26. - 29. 5. 2016)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 9. 5. 2016 o pronájmu společenského sálu v budově obecního úřadu č. p. 7 za účelem provozování sportovní činnosti - cvičení Pilates
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 18. 11. 2016 uzavřena s vlastníky bytového domu č. p. 172, Veleň o pronájmu pozemku p. č. 17/2 k. ú. Veleň za účelem využívání jako zeleň, ostatní plocha
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 18. 11. 2016 uzavřena s vlastníky bytového domu č. p. 176, Veleň o pronájmu pozemku p. č. 17/7 k. ú. Veleň za účelem využívání jako zeleň, ostatní plocha

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k prodeji pozemků st. p. č. 285 a 273 k. ú. Veleň - záměr zveřejněn dne 19. 10. - 4. 11. 2016
- k pronájmu pozemků p. č. 17/2 a 17/7 k. ú. Veleň - záměr zveřejněn dne 19. 10. - 4. 11. 2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 24. 8. 2016 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 413/2 k. ú. Veleň za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 8. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 24. 8. 2016 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 413/113 k. ú. Veleň za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 8. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmana a zmírnění následků živelných katastrof v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmana" ze dne 3. 8. 2016 o poskytnutí dotace v maximální výši Kč 29 600,00 na projekt Podpora činnosti ČSCH Veleň - Chovatelská výstava 2016 (nákup klecí) (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Veleň č. 1/2016 ze dne 25. 8. 2016 uzavřena s příjemcem ČSCH ZO Veleň o poskytnutí dotace ve výši Kč 12.000,00 na činnost spolku, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 8. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Veleň č. 1/2016 ze dne 22. 9. 2016 uzavřena s příjemcem TJ Slavoj ZO Veleň o poskytnutí dotace ve výši Kč 10.000,00 na běžné provozní výdaje zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 9. 2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 6. 2016 uzavřena s pí B. Č. za doručování dopisů občanům (rozsah 10 hodin)
- ze dne 1. 6. 2016 uzavřena s p M. K. za instalatérské opravy, připojování vodoměrů (rozsah 6 hodin)
- ze dne 1. 6. 2016 uzavřena s p J. V. za ozvučení a nasvícení sálu "Paulová a Zedníček" (rozsah 6 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Veleň Požární stanice ZŠ 9 tříd - soubor staveb", zejména jmenování komise pro otevírání, posouzení a hodnocení obálek, Posouzení a hodnocení nabídek (doručeny 3 nabídky), jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Bursík Holding, a. s. Praha 2 ve výši Kč 1 024 792,00 bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou díla ve sjednané smlouvě

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 17. 6. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2015, 13. 1. 2016, 27. 1. 2016, 10. 2. 2016, 25. 2. 2016, 9. 3. 2016, 23. 3. 2016, 6. 4. 2015, 20. 4. 2016 (schválení účetní závěrky za rok 2015 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Veleň), 4. 5. 2016, 17. 5. 2016, 1. 6. 2016, 15. 6. 2016, 29. 6. 2016, 27. 7. 2016, 24. 8. 2016, 7. 9. 2016, 21. 9. 2016, 5. 10. 2016, 19. 10. 2016, 2. 11. 2016, 16. 11. 2016, 30. 11. 2016, 11. 1. 2017 - schválena rozpočtová opatření č. 9 - 12 za rok 2016 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o finanční kontrole provedené v Základní a Mateřské škole Veleň ke dni 31. 10. 2016 ze dne 21. 11. 2016

V kontrolovaném období obec Veleň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Veleň:

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 odst. 1 písm. g), neboť:

Obec chybně uvedla v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy. Ve výkazu Příloha sestaveném k 31. 12. 2016 je v části G. Stavby ve sloupci KOREKCE vykázán zůstatek ve výši Kč 28 119 144,00. V Rozvaze k 31. 12. 2016 je na účtu 021 Stavby ve sloupci KOREKCE vykázán zůstatek ve výši Kč 28 119 188,00 Rozdíl činí Kč 44,00.

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Rozpočtová opatření č. 7 - 12 byla schválena zastupitelstvem obce až po jejich provedení (resp. po výdeji rozpočtových prostředků).

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec použila pro provedení inventury majetku vedeného na účtu 031 Pozemky k 31.12.2016 výpis z katastru nemovitostí pro obec a k. ú. Veleň č. 10001 prokazující stav k 2. 2. 2017, nikoliv k 31. 12. 2016.

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci účtuje o majetku ve výši Kč 58.007,00 (klece ČSCH) a majetku předaném restauraci v hodnotě Kč 549.768,00 na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek a současně i chybně duplicitně na podrozvahovém účtu 909.

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

ČÚS č. 706 bod 3. a 4., neboť:

Obec k 31. 12. 2016 neúčtovala o opravných položkách k účtům 311 Odběratelé a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 84 odst. 2 písm. n), neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva obce (kromě neuvolněného starosty obce) byly vyplaceny za měsíc červen 2016 vyšší měsíční odměny, než jak schválilo zastupitelstvo obce 17. 5. 2016 (schváleno Kč 1.600,00 a vyplaceno Kč 1.660,00).

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 5. 10. 2016 revokovalo usnesení č. 2 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 5. 2016, kde stanovilo vyšší měsíční odměny Kč 1 660,00 neuvolněným členům zastupitelstva.

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu obce se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce Veleň za rok 2015 bez vyjádření.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dle předloženého Zápisu č. 18/2016 ze zasedání zastupitelstva konaného dne 5.10.2016 usnesením č. 2 m.j. "revokuje zápis zastupitelstva č. 12/2016 a schvaluje Závěrečný účet Obce Veleň za rok 2015 a schvaluje účetní závěrku za rok 2015 s výhradami" Podotýkáme, že účetní závěrka je schvalována dle jiné právní normy než závěrečný účet a nelze ji schvalovat "s výhradami" (účetní závěrka se schvaluje, nebo neschvaluje). Dále v této souvislosti důrazně upozorňujeme, že nelze revokovat zápis ze zasedání zastupitelstva, ale pouze jednotlivá usnesení. Lze tedy akceptovat s výhradami výše uvedenými přijaté nápravné opatření, je však nutno, aby závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2016 byly schváleny jednotlivými usneseními a s přesným závěrem.

- **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 1 odst. 1, neboť:

Odměna uvolněné místostarostce obce byla od 1. 1. 2016 stanovena ve výši Kč 34.669,00, správně náleží odměna ve výši Kč 35.710,00.

NAPRAVENO

Odměna uvolněné místostarostce obce byla dorovnána ve výplatním termínu za měsíc září 2016, za měsíc říjen - prosinec 2016 byla vyplacena ve správné výši.

§ 2 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce rozhodlo na svém ustavujícím zasedání dne 5. 11. 2014 o výši odměn: "Měsíční odměny a příplatky poskytované členům zastupitelstva budou vypláceny v souladu s přílohou č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Měsíční odměna neuvolněného

starosty bude vyplácena ve výši 0,6 násobku odměny uvolněného starosty, a to s platností od 5. 11. 2014". Od 1. 1. 2016 byla neuvolněnému starostovi obce vyplácena nižší odměna za výkon funkce, a to Kč 24.511,00, správně má být Kč 26.256,00.

NAPRAVENO

Odměna neuvolněnému starostovi obce byla dorovnána ve výplatním termínu za měsíc září 2016, za měsíc říjen - prosinec 2016 byla vyplácena ve správné výši.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila záměr pronajmout nemovitost a uzavřela nájemní smlouvu bez tohoto úkonu (Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 9. 5. 2016 o pronájmu společenského sálu v budově obecního úřadu č. p. 7 za účelem provozování sportovní činnosti - cvičení Pilates). Lze tedy konstatovat, že takto uzavřená smlouva je od počátku neplatná.

NENAPRAVENO

- **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. Na základě Smlouvy o úplatném převodu ze dne 14. 4. 2016 uzavřené s převodcem FARMES, spol. s r. o. Radonice obec obdržela pozemky p. č. 413/113, 413/115, 413/31 a 413/114 k. ú. Veleň, které nebyly zaúčtovány k 31. 8. 2016 na účet 031 Pozemky, i když návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 15. 4. 2016.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v případě uzavřené Kupní smlouvy a smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 30. 11. 2016 o prodeji pozemku st. p. č. 285 k. ú. Veleň, a Kupní smlouvy a smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 30. 11. 2016 o prodeji pozemku st. p. č. 273 k. ú. Veleň bylo již účtováno na účtu 031 v souladu s ČÚS.

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Obec provedla chybně zaúčtování opravek u drobného dlouhodobého hmotného majetku (účet 028). Ve výkazu Rozvaha k 30. 6. 2016 je vykázán ve sloupci "brutto" drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě Kč 3 563.527,13 a ve sloupci "korekce" v hodnotě Kč 2 227.822,13. Rozdíl ve sloupci "netto" činí Kč 1 335.705,00, správně má být v tomto sloupci Kč 0,00. Tento nedostatek je i ve výkazu Rozvaha k 31. 8. 2016.

NENAPRAVENO

Nedostatek přetrvává, neboť ve výkazu Rozvaha k 31. 2. 2016 je vykázán ve sloupci "brutto" drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě Kč 3 627 507,13 a ve sloupci "korekce" v hodnotě Kč 2 595 191,13, ve sloupci "netto" je vykázán zůstatek ve výši Kč 1 032 316,00, i když správně má být v tomto sloupci zůstatek nulový, předmětný majetek má být odepisován v úplné výši v okamžiku jeho pořízení (zařazení).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 85 písm. k), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o zastavení nemovitých věcí. Jedná se o Smlouvu o zřízení zástavního práva č. 206-5274 1N ze dne 23. 10. 2015 (obec jako zástavce) uzavřená s Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou, a. s. Praha 1 o zastavení majetku obce - pozemků p. č. 417/1, 417/7, 442/6 k. ú. Veleň.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 17. 5. 2016 dodatečně rozhodlo o zřízení zástavního práva ke smlouvě uzavřené s Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou, a. s. Praha 1.

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, neboť:**

Ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveném k 28. 2. 2015 a skutečně odeslaném do CSUIS je v části Schválený rozpočet a Rozpočet po změnách již zadán rozpočet na rok 2015 v plném členění rozpočtové skladby, i když byl ve skutečnosti schválen zastupitelstvem obce až dne 11. 3. 2015.

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání za rok 2016: Nedostatek se opakuje, zastupitelstvo obce dne 25. 2. 2016 schválilo rozpočet na rok 2016, ale zadán byl až do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 3. 2016.

Závěrečné přezkoumání za rok 2016: Přijetím nápravného systémového opatření tak, že rozpočet obce na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 1. 2017 a byl zanesen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 1. 2017.

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo obce rozhodlo na svém ustavujícím zasedání dne 5. 11. 2014 o výši odměn neuvolněných zastupitelů nekonkrétním a neurčitým způsobem - cit. usnesení č. 13: "Měsíční odměny a příplatky poskytované členům zastupitelstva budou vypláceny v souladu s přílohou č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Měsíční odměna neuvolněného starosty bude vyplácena ve výši 0,6 násobku odměny uvolněného starosty, a to s platností od 5.11.2014". Z předmětného usnesení není zřejmé, zda jsou např. poskytovány příplatky za počet obyvatel ke každé funkci, zda jsou odměny za různé funkce slučovány apod. Podotýkáme, že zřejmě nedošlo k překročení maximální možné výše odměn u kontrolovaných zastupitelů stanovené vládním nařízením, ale rovněž odměny nedosáhly maximální možné výše - není tedy zřejmé, jak byly odměny pro jednotlivé zastupitele stanoveny.

Dále konstatujeme, že počínaje 5. 11. 2014 je neuvolněnému starostovi obce vyplácena nižší odměna za výkon funkce - Kč 24.395,00 namísto správně Kč 24.511,00 - 0,6 násobek odměny starosty uvolněného.

NAPRAVENO

Přezkoumání za rok 2015:

Uvolněnému starostovi obce byl doplacen rozdíl odměn ve výplatním termínu za měsíc říjen 2015 (mzdový list za rok 2015).

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o výši odměn neuvolněných zastupitelů konkrétním a určitým způsobem.

Přezkoumání za rok 2016:

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 17. 5. 2016 schválilo měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva ve výši Kč 1.600,00.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Dle Výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 -12 M sestavených k 31. 3., 30. 4., 31. 5. 2015 byla rozpočtová opatření č. 1 - 3 schválena zastupitelstvem obce až po jejich provedení do příslušných výkazů.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce zmocnilo starostu k provádění rozpočtových opatření ve vymezeném rozsahu – obec takto správně postupovala pouze do rozpočtového opatření č. 6/2016.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu. Dle předloženého rozpočtového výhledu na r. 2015 - 2016 schváleného zastupitelstvem obce dne je zřejmé, že v předpokládaných příjmech a ve výdajích došlo k výrazným (řádovým) rozdílům mezi výhledem a schváleným rozpočtem na rok 2015.

NENAPRAVENO

Nedostatek přetrvává i v roce 2016, dle předloženého rozpočtového výhledu na r. 2015 - 2016 je zřejmé, že v předpokládaných příjmech a ve výdajích došlo k významným rozdílům mezi výhledem a schváleným rozpočtem na rok 2016.

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

§ 38 odst. 1, neboť:

Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Účetními doklady č. 610133 ze dne 31. 8. 2015, č. 610177 ze dne 15. 9. 2015 a č. 610178 ze dne 30. 9. 2015 byl z účtu 028 nedůvodně vyřazen majetek v celkové výši Kč 549.000,00 - vybavení restaurace, který byl zřejmě pouze přenechán do užívání nájemci restaurace.

K věci dále uvádíme, že ve Smlouvě o nájmu nebytových prostorů sloužícího k podnikání uzavřené dne 24. 8. 2015 s Rudolfem Malým není definováno smluvní ujednání týkající se movitého majetku, není zřejmé, že bylo zohledněno v ceně nájemného. Nedílnou součástí smlouvy není seznam movitého majetku, který byl nájemci přenechán zřejmě do užívání.

Důrazně upozorňujeme na obsah článku VII. - Skončení nájmu, první odstavec, který je formulován vágně a pro obec nevhodně.

NAPRAVENO

Přezkoumání za rok 2015:

Opravným dokladem č. 920005 byl vyřazený majetek v celkové výši Kč 549.000,00 chybně zařazen na majetkový účet 022 (chybně použitý majetkový účet, neboť se nejedná o soubor hmotných movitých věcí, ale o drobný dlouhodobý hmotný majetek).

Přezkoumání za rok 2016:

Účetním dokladem č. 920001 ze dne 1. 6. 2016 přeúčtován majetek z účtu 022 na účet 028. Ke Smlouvě o nájmu nebytových prostorů sloužícího k podnikání uzavřené dne 24. 8. 2015 byl dne 15. 6. 2016 uzavřen Dodatek č. 1 včetně Protokolu o předání drobného dlouhodobého majetku do užívání majetku restaurace.

§ 38 odst. 1, neboť:

V evidenci pozemků obce k 31. 12. 2015 jsou jako majetek obce vedeny, oceněny a následně na majetkový účet 031 zaúčtovány pozemky p. č. 159/8, 222/10, 190/2, 234/36 k. ú. Veleň jiného vlastníka – MNV Veleň, jedná se tudíž o majetek České republiky, nikoliv obce.

NAPRAVENO

Doloženy správné inventurní soupisy účtu 031 k 31. 12. 2015, kde již není veden majetek ČR -MNV.

§ 41 odst. 1, neboť:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona - např. Smlouva o nájmu prostorů sloužícího podnikání ze dne 24. 8. 2015, Kupní smlouva ze dne 9. 4. 2015, Darovací smlouva ze dne 19. 8. 2015 apod.

NAPRAVENO

Přezkoumání za rok 2015:

Nedostatek přetrvává, Darovací smlouva ze dne 26. 11. 2015 nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání. Jiné smlouvy nebyly k 31. 12. 2015 uzavřeny.

Přezkoumání za rok 2016:

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 17. 5. 2016 stanovilo, že listiny osvědčující právní jednání budou opatřeny doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

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

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Obec k 31. 12. 2015 neúčtovala o opravných položkách k účtům 311.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920001 doúčtovány oprávky za rok 2015.

▪ **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**

§ 33, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Na účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku je chybně vykázán minusový zůstatek ve výši Kč 519.768,00.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že na účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku je správně zaúčtován drobný dlouhodobý majetek nakoupený k 31. 8. 2016.

§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:

Obec chybně uvedla v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy. Obec vykázala v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2015 zůstatek účtu 021 ve sloupci BRUTTO částku ve výši Kč 102 142.367,76 a ve sloupci KOREKCE částku ve výši Kč 25 531.457,00, v Příloze sestavené ke stejnému datu je však v části G. pol. AII.3 Stavby vykázán ve sloupci BRUTTO stav ve výši Kč 101 031.432,76 a ve sloupci KOREKCE Kč 25 525.726,00.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zůstatky ve výkazu Příloha ke dni 30. 6. 2016 v části G. pol. AII.3 Stavby souhlasí s vykázanými zůstatky ve výkazu Rozvaha k 30. 6. 2016.

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

§ 30 odst. 1 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy k účtům 021, 022 a 028 k 31. 12. 2015 neobsahovaly soupisy jednotlivých položek majetku, ale pouze celkové částky majetku k jednotlivým analytikám příslušných účtů. Podle těchto inventurních soupisů nebylo možné provést fyzickou inventuru těchto účtů.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že inventurní soupisy k účtům 021, 022 a 028 k 31. 12. 2016 obsahovaly soupisy jednotlivých položek majetku.

▪ Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 písm. a), neboť:

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 22. 9. 2015 (ke Smlouvě o dílo uzavřená dne 22. 7. 2015) uzavřený s dodavatelem Strabag a. s. na akci „Zlepšení dopravní obslužnosti podnikatelských subjektů v obci Veleň – etapa V. – U větrolamu“.

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání za rok 2016:

Nedostatek přetrvává, neboť Smlouva o dílo na zhotovení projektu stavby ze dne 24. 8. 2016 uzavřena se zhotovitelem Bursík Holding, a. s. Praha 2 ve výši Kč 1 024.792,00 bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 14. 9. 2016. Dodatek č. 1 ze dne 22. 9. 2015 (ke Smlouvě o dílo uzavřená dne 22. 7. 2015) uzavřený s dodavatelem Strabag a. s. byl zveřejněn dodatečně na profilu zadavatele dne 10. 5. 2016.

Závěrečné přezkoumání za rok 2016:

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že Smlouva o dílo ze dne 24. 3. 2017 uzavřena se zhotovitelem Gabriel, s. r. o. Terezín - České Kopisty ve výši Kč 621 252,00 bez DPH na akci Ozelenění skládky v obci Veleň byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 3. 2017

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Veleň za rok 2016 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 použila pro provedení inventury majetku vedeného na účtu 031 Pozemky k 31.12.2016 výpis z katastru nemovitostí pro obec a k.ú. Veleň č. 10001 prokazující stav k 2.2.2017, nikoliv k 31.12.2016.
- Obec na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci účtuje o majetku ve výši Kč 58.007,00 (klece ČSCH) a majetku předaném restauraci v hodnotě Kč 549.768,00 na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek a současně i chybně duplicitně na podrozvahovém účtu 909.
- Obec chybně uvedla doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy ve výkazu Příloha sestaveném k 31. 12. 2016 v části G. Stavby.
- Obec k 31. 12. 2016 neúčtovala o opravných položkách k účtům 311 Odběratelé a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočtová opatření č. 7 - 12 byla schválena zastupitelstvem obce až po jejich provedení.

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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,59 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 284 000,00 Kč.

Veleň 11.04.2017



Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veleň o počtu 17 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Jiří Kazda, starosta obce.

Ing. Jiří Kazda
starosta obce Veleň

.....
dne 11.04.2017

Obec Veleň
Hlavní 7, 250 02 Veleň
IČO: 00240940
Tel.: 283 622 160

Poznámka:

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 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 správního deliktu 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Veleň	Ing. Jiří Kazda

Upozornění:

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.

- **Veřejné zakázky malého rozsahu** - Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace ve všech obdobných případech.
- **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").