

SpZn: SZ\_080879/2017/KUSK  
Čj.: 002157/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **VELEŇ** **IČ: 00240940** **za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Veleň za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 19.09.2017 - 20.09.2017
- 04.04.2018 - 05.04.2018

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:**

**01.01.2017 - 31.12.2017**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Veleň**  
Hlavní 7  
250 63 Veleň

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Alena Zemanová**  
**Bc. Zuzana Svobodová**

#### **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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
05.04.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na období roku 2017 - 2019
- střednědobý výhled na období roku 2017 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2017 (návrh zveřejněn od 8. 8. - 23. 8. 2017, schválený zveřejněn dne 23. 8. 2017)

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný dne 30. 11. - 15. 12. 2016

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 11. 1. 2017 jako přebytkový - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 8. 3. 2017

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 1. 12. 2016 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Veleň

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 k 15. 3. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 1. 6. 2016 (zveřejněno dne 15. 3. 2017)
- č. 2 ze dne 12. 4. 2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2017 (zveřejněno dne 13. 9. 2017)
- č. 3 ze dne 1. 5. 2017 - provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 1. 6. 2016 (zveřejněno dne 13. 9. 2017)
- č. 4 ze dne 10. 5. 2017 - provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 1. 6. 2016 (zveřejněno dne 13. 9. 2017)
- č. 5 ze dne 1. 6. 2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 7. 2017 (zveřejněno dne 13. 9. 2017)
- č. 6 ze dne 5. 6. 2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 7. 2017 (zveřejněno dne 13. 9. 2017)
- č. 7 ze dne 10. 6. 2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 7. 2017 (zveřejněno dne 13. 9. 2017)
- č. 8 ze dne 26. 7. 2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2017 (zveřejněno dne 13. 9. 2017)
- č. 9 ze dne 27. 7. 2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2017 (zveřejněno dne 13. 9. 2017)
- č. 10 ze dne 20. 9. 2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2017 (zveřejněno dne 29. 12. 2017)
- č. 11 ze dne 5. 10. 2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 10. 2017 (zveřejněno dne 29. 12. 2017)
- č. 12 ze dne 29. 11. 2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2017 (zveřejněno dne 29. 12. 2017)
- č. 13 ze dne 14. 12. 2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017 (zveřejněno dne 2. 2. 2018)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, projednán a schválen dne 14. 6. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 24. 4. do 9. 5. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22. 5. 2017

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31. 1. 2017, 30. 6. 2017, 31. 8. 2017, 31. 12. 2017 ze dne 31. 1. 2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 6. 2017 - okamžik sestavení dne 22. 7. 2017, 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2018

### **Rozvaha**

- k 30. 6. 2017 - okamžik sestavení dne 22. 7. 2017, 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2018

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 6. 2017 - okamžik sestavení dne 22. 7. 2017, 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2018

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

### **Účetní deník**

- za rok 2017 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2017

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2017

### **Bankovní výpis**

- č. 76, 78, 79, 119, 120 k bankovnímu účtu č. 4522201/0100 vedenému u Komerční banky, a .s.
- č. 31, 32 k bankovnímu účtu č. 94-11415201/0710 vedenému u ČNB

### **Účetní doklad**

- č. 1700128, 1700137, 1700138, 1700142 - 1700145, 1700148 - 1700157, 1700243, 1700246, 1700247, 1700249 - 1700251, 1700253, 1700255 - 1700262, 1700265, 1700268, 1700270 k bankovnímu účtu č. 4522201/0100 vedenému u Komerční banky, a .s.
- vnitřní doklad č. 610070
- opravný doklad č. 920002, 920003
- č. 1700495, 1700522, 1700530 k bankovnímu účtu č. 94-11415201/0710 vedenému u ČNB

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc červen a listopad 2017
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 19. 9. 2017 činil Kč 33.020,00 (k pokladnímu příjmovému dokladu č. 886), hotovost souhlasí ze zůstatkem v pokladní knize
- Skonto cenin - zůstatek poštovních známek ke dni 20. 9. 2017 činil 14 ks/Kč 16,00

### **Pokladní doklad**

- č. 621 - 715, 1022 - 1103

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Triada

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 31. 12. 2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2017, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 14. 2. 2018, výpisy z LV k 31. 12. 2017 - namátkově dle potřeby

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2017

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní listina za měsíc leden, květen a červen 2017 - neuvolněný starosta obce, uvolněná místostarostka obce, neuvolnění zastupitelé obce

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 (schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2017) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 20. 7. 2017 za obec Veleň

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 24. 3. 2017 uzavřena se zhotovitelem Gabriel s. r. o. Terežín na akci "Ozelenění skládky v obci Veleň" v celkové výši Kč 682 038,00 bez DPH (zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 3. 2017)
- Dodatek č. 1 ze dne 1. 6. 2017 ke Smlouvě dílo ze dne 24. 3. 2017 (změna doby a místa plnění, platebních podmínek)

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

- Kupní smlouva ze dne 20. 3. 2017 o koupi pozemku p. č. 97 k. ú. Veleň, zastupitelstvo obce schválilo dne 8. 3. 2017
- Kupní smlouva ze dne 19. 12. 2017 uzavřena s prodávajícím NIKMAR INVEST, s. r. o. Praha 9 o koupi pozemků p. č. 191/20, 191/30, 191/31, 191/38 a 191/39 včetně komunikací, dešťové kanalizace, splaškové kanalizace, vodovodu a příslušenství v celkové výši Kč 100 500,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 13. 12. 2017

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 26. 5. 2017 uzavřena dárcem MAXXL Veleň o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 1 000,00 na nákup věcných cen ke "Dni dětí"
- Darovací smlouva ze dne 2. 10. 2017 o přijetí finančního daru ve výši Kč 80 500,00 na rozvoj obce a rozšíření obecní infrastruktury, zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 9. 2017

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 26. 1. 2017 uzavřena s nájemcem Občanské sdružení MAXXL Veleň o pronájmu pozemků p. č. 118/10, 118/1, 157/1, 157/2 k. ú. Veleň na dobu určitou (od 18. 5. do 21. 5. 2017) na pořádání motorkářské akce
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 29. 9. 2017 o pronájmu pozemku obce p. č. st. 262 k. ú. Veleň za účelem užívání jako plochy zastavěné RD a dvora

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Pronájem pozemků p. č. st. 262 k. ú. Veleň - záměr zveřejněn dne 2. 6. - 17. 6. 2017

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11. 8. 2017 vydané poskytovatelem Ministerstvo průmyslu a obchodu Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 882 600,00 na akci Komplexní opatření ke snížení energetické náročnosti části osvětlovací soustavy v obci Veleň (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11. 8. 2017 vydané poskytovatelem Ministerstvo zemědělství Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 63 744,00 na akci Vytvoření míst pasivního odpočinku v obci Veleň (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Podpora rozvoje a obnovy základních škol Oblast podpory Projekty podpořené s podprogramu MF 298213 "Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny regionálních škol v okolí velkých měst" ze dne 27. 11. 2017 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 10 000 000,00 na projekt Obec Veleň - Navýšení kapacity ZŠ Veleň a rozšíření o II. stupeň ZŠ pro obce Veleň, Mírovce, Brázdím a Sluhy (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Veleň č. 1/2017 ze dne 8. 3. 2017 uzavřena s příjemcem TJ Slavoj Veleň o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na činnost
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Veleň č. 2/2017 ze dne 24. 8. 2017 uzavřena s příjemcem TJ Slavoj Veleň o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na provozní výdaje spolku

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1. 6. 2017 uzavřena s p. A. M. za údržbu sportoviště a kabin TJ Slavoj (rozsah 20 hodin)
- ze dne 1. 5. 2017 uzavřena s p. I. Š. za letní i zimní údržbu obce (rozsah 300 hodin)
- ze dne 2. 1. 2017 uzavřena s p. J. V. za ozvučení sálu - vystoupení Kubišová, Kostka (rozsah 5 hodin)

### **Smlouvy ostatní**

- Dohoda o narovnání a uznání dluhu ze dne 18. 1. 2017 uzavřena s dlužníkem p. R. M. Praha 9 ve výši Kč 118 669,00 za nájemné včetně vodného a stočného (splatnost dlužné částky do 31. 12. 2017)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Ozelenění skládky v obci Veleň", zejména písemná výzva třem uchazečům, výzva zveřejněna, Seznam doručených a přijatých nabídek (7 zájemců), Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Protokol o posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána firma Gabriel s. r. o. Terezín ve výši Kč 682 038,00 bez DPH

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor vnitřních směrnice platných pro rok 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 27. 6. 2017

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 11. 1. 2017, 25. 1. 2017, 9. 2. 2017, 22. 2. 2017, 9. 3. 2017, 22. 3. 2017, 12. 4. 2017, 19. 4. 2017, 17. 5. 2017 (schválení účetní závěrky za rok 2016 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Veleň), 31. 5. 2017, 14. 6. 2017, 28. 6., 2017, 12. 7. 2017, 26. 7. 2017, 23. 8. 2017, 6. 9. 2017, 20. 9. 2017, 4. 10. 2017, 18. 10. 2017, 1. 11. 2017, 15. 11. 2017, 29. 11. 2017, 13. 12. 2017 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o finanční kontrole provedené v Základní a Mateřské škole Veleň ke dni 30. 9. 2017 (ze dne 16. 10. 2017)

V kontrolovaném období obec Veleň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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.

## **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**

### **§ 14, neboť:**

Obec chybně zaúčtovala a zařadila do majetku na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek tento majetek: posypová nástavba + krycí deska ve výši Kč 178 475,00, svolávací systém Fireport ve výši Kč 48 279,00, sněhová radlice ve výši Kč 45 980,00. Tento majetek má být správně zaúčtován a veden na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Dále obec chybně zaúčtovala a zařadila do majetku na účet 022 megapočítačové příslušenství ve výši Kč 34 459,00, které má být správně vedeno na účtu 028.

- **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. Obec koupila na základě Kupní smlouvy ze dne 19. 12. 2017 pozemky p. č. 191/20, 191/30, 191/31, 191/38 a 191/39 k. ú. Veleň, které nebyly k 31. 12. 2017 zaúčtovány na účet 031 Pozemky, i když návrh na zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 27. 12. 2017.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

### **§ 3 odst. 1, neboť:**

Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Obec nezaúčtovala k 31. 6. 2017 předpis pohledávky ve výši Kč 118 669,00 dle Dohody o narovnání a uznání dluhu ze dne 18. 1. 2017. Jedná se o pohledávku za nájemné včetně vodného a stočného.

### **NAPRAVENO**

*Obec zaúčtovala k 31. 12. 2017 předpis pohledávky na účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti.*

**§ 4 odst. 8, neboť:**

Ve výkazu Rozvaha k 30. 6. 2017 nesouhlasí zůstatky účtu 336 Sociální zabezpečení a účtu 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění s hodnotami uveřejněnými v Rekapitulaci mezd za měsíc červen 2017.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2017 souhlasí zůstatky účtu 336 a účtu 342 s hodnotami uveřejněnými v Rekapitulaci mezd za měsíc prosinec 2017.*

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

**§ 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě o dílo uzavřené na zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla Kč 500 000,00 bez DPH, a to do 15 dnů od jeho uzavření. Jedná se o Dodatek č. 1 ze dne 1. 6. 2017 ke Smlouvě dílo ze dne 24. 3. 2017 v celkové výši Kč 682 038,00 bez DPH (zhotovitelem Gabriel s. r. o. Terežín na akci "Ozelenění skládky v obci Veleň").

**NENAPRAVENO**

*Nedostatek přetrvává, Dodatek č. 1 ze dne 1. 6. 2017 ke Smlouvě dílo ze dne 24. 3. 2017 obec do 5. 4. 2018 neuveřejnila na profilu zadavatele.*

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

**§ 77 odst. 2, neboť:**

Zastupitelstvo obce schválilo chybně (zpětně) dne 9. 3. 2017 odměny neuvolněným zastupitelům obce. Tyto odměny byly vypláceny neuvolněným zastupitelům obce již od 1. 1. 2017. Dle Metodického pokynu Ministerstva vnitra ČR č. 5.3 publikovaného na [www.mvcr.cz/odk](http://www.mvcr.cz/odk) nelze stanovit vyšší odměn zpětně.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2017 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům s účinností od 1. 1. 2018.*

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

**§ 13 odst. 2, neboť:**

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. Obec neschválila rozpočet před 1. lednem rozpočtového roku. V době do schválení rozpočtu se mělo rozpočtové hospodaření obce řídit pravidly rozpočtového provizoria, která nebyla zastupitelstvem obce schválena. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2017 až dne 11. 1. 2017.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce schválilo dne 13. 12. 2017 pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018.*

**§ 16 odst. 2, neboť:**

Obec neprovedla rozpočtové opatření týkající se příjmu transferů do rozpočtu obce (kdy se rozpočtová opatření provádějí povinně), a sice na pol. 4122 - Rozpočet po změnách Kč 0,00, Výsledek od počátku roku 50 000,00 a na pol. 4216 - Rozpočet po změnách Kč 0,00, Výsledek od počátku roku 882 800,00.

**NAPRAVENO**

*Rozpočtovým opatřením č. 10 byly opraveny příjmy transferů do rozpočtu obce na pol. 4122 a 4216.*

- **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**

**Příloha č. 6 odst. 3, neboť, neboť:**

Zastupitelstvo obce dne 11. 1. 2017 schválilo rozpočet na rok 2017 jako přebytkový, a to celkové příjmy ve výši Kč 21 802 000,00 a celkové výdaje ve výši Kč 18 590 000,00. Rozpočet byl schválen v členění na příslušné paragrafy dle rozpočtové skladby. Tyto závazné ukazatelé měly být pořízeny do výkazu FIN 2-12M do sloupce "Schválený rozpočet" ve stejné podobě. Kontrolou byly zjištěny tyto odchylky v příjmových ukazatelích: ve schváleném rozpočtu § 0000 položka 4223 Kč 765 000,00, ve výkazu Fin 2-12M je Kč 0,00, ve schváleném rozpočtu § 6310 Kč 1 000 000,00, ve výkazu Fin 2-12M je Kč 0,00. Tím došlo ke snížení celkových příjmů a také přebytku v rozpočtu.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že do výkazu FIN 2-12M za měsíc březen 2018 do sloupce "Schválený rozpočet" byl zanesen schválený rozpočet na rok 2018 ve stejné podobě tak, jak ho schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 2. 2018.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

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

**ČÚS č. 708 bod 8., neboť:**

Obec provedla chybně zaúčtování oprávek 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.

**NAPRAVENO**

*Vnitřním účetním dokladem č. 610070 ze dne 31. 3. 2017 a opravným dokladem č. 920003 ze dne 30. 6. 2017.*

- **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 v části G. Stavby ve sloupci KOREKCE je 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.

**NENAPRAVENO**

*Nedostatek přetrvává, rozdíl dle výkazu Příloha k 31. 12. 2017 činí Kč 220,00.*

▪ **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).

**NAPRAVENO**

*Rozpočtová opatření č. 10 - 13 byla schválena zastupitelstvem obce před jejich provedením.*

▪ **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.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec použila pro provedení inventury majetku vedeného na účtu 031 Pozemky k 31. 12. 2017 výpis z katastru nemovitostí pro obec a k. ú. Veleň č. 10001 prokazující stav k 31. 12. 2017.*

**§ 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.

**NAPRAVENO**

*Opravným účetním dokladem č. 92002 ze dne 31. 5. 2017.*

▪ **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.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec k 31. 12. 2017 účtovala o opravných položkách.*

▪ **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.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec zveřejňuje na úřední desce záměry o pronájmu pozemků, např. pronájem pozemků p. č. st. 262 k. ú. Veleň - záměr zveřejněn dne 2. 6. - 17. 6. 2017.*

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

**§ 4 odst. 3, neboť:**

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela 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.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že schválený rozpočet na rok 2017 vychází z rozpočtového výhledu na rok 2017.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Veleň za rok 2017 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 chybně zaúčtovala a zařadila do majetku na účet 028 a 022 čtyři kusy pořízeného majetku v roce 2017.
- Obec neúčtovala o koupených pozemcích k 31. 12. 2017 k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

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

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a 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	39,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,51 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 329 392,91 Kč.

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

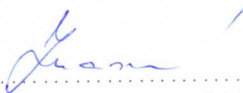
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Veleň 05. 04. 2018



Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

  
.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

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


- ke 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 Veleň o počtu 15 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jiří Kazda, starosta obce.

Ing. Jiří Kazda  
starosta obce Veleň

  
.....  
dne 05. 04. 2018



**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 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Veleň	Ing. Jiří Kazda

#### Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21. 2. 2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválená rozpočtová opatření za rok 2017 do 30 dnů od jejich schválení. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13. 7. 2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.
- **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.