

SpZn: SZ_083815/2018/KUSK
Čj.: 004385/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELEŇ IČ: 00240940 za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Veleň za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.09.2018 - 25.09.2018
- 10.04.2019 - 11.04.2019

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: 01.01.2018 - 31.12.2018

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 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 11.04.2019 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

- na období roku 2018 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2018, zveřejněný dne 29. 1. 2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017 ve výši 1/12 výdajů předcházejícího roku (měsíčně), zveřejněna dne 14. 12. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 18. 1. - 14. 2. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2018 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, úvěru a přijaté dotace, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 16. 2. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 1. 3. 2018 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Veleň

Rozpočtová opatření

- č. 1 - k 1. 3. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2015 (zveřejněno dne 11. 4. 2018)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2018 (zveřejněno dne 11. 4. 2018)
- č. 3 - k 12. 4. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2015 (zveřejněno dne 27. 4. 2018)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018 (zveřejněno dne 27. 4. 2018)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018 (zveřejněno dne 19. 6. 2018)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 7. 2018 (zveřejněno dne 7. 9. 2018)
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2018 (zveřejněno dne 14. 11. 2018)
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2018 (zveřejněno dne 30. 11. 2018)
- č. 9 - zveřejněno dne 14. 12. 2018
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 (zveřejněno dne 29. 1. 2019)

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 9. 5. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 17. 4. do 9. 5. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14. 5. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28. 2. 2018 bez uvedení data, k 30. 6. 2018 ze dne 11. 7. 2018, k 31. 8. 2018 ze dne 16. 9. 2018, k 31. 12. 2018 ze dne 4. 2. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2018 - okamžik sestavení dne 16. 7. 2018, k 31. 8. 2018 - okamžik sestavení dne 24. 9. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2019

Rozvaha

- k 30. 6. 2018 - okamžik sestavení dne 17. 7. 2018, k 31. 8. 2018 - okamžik sestavení dne 24. 9. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2019

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2018 - okamžik sestavení dne 17. 7. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Účetní deník

- za rok 2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2018

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2018

Faktura

- č. 2018020 ze dne 14. 5. 2018

Bankovní výpis

- č. 77, 80, 85, 151, 159, 160, 253, 285 k bankovnímu účtu č. 4522201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 1800181, 1800182, 1800185 - 1800190, 1800328 - 1800331, 1800356 - 1800359, 1800361 - 1800365, 1800369, 1800626, 1800627, 1800630, 1800633, 1800636, 1800637, 1800639 - 1800647 k bankovnímu účtu č. 4522201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- opravný doklad č. 920001 ze dne 9. 4. 2018
- vnitřní doklad č. 610069 ze dne 10. 4. 2018

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2018
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 24. 9. 2018 činil Kč 13.218,00 (k pokladnímu dokladu č. 863), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize
- Skonto cenin - zůstatek poštovních známek ke dni 24. 9. 2017 činil 61 ks/Kč 19,00

Pokladní doklad

- č. 556 - 636, 1072 - 1246

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - zejména: Plán inventur na rok 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 14. 2. 2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen a říjen 2018 - uvolněná místostarostka obce a neuvolnění zastupitelé obce
- Výplatní listina za měsíc listopad 2018 - uvolněný starosta obce, uvolněná místostarostka obce, neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (schválena zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 4. 7. 2018 za obec Veleň

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27. 9. 2018 uzavřena se zhotovitelem Linhart spol. s r. o. Brandýs nad Labem - Stará Boleslav na akci Multifunkční a víceúčelové školní sportoviště ZŠ Veleň v celkové výši Kč 3 499 371,83 bez DPH (zveřejněna dne 4. 10. 2018)

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

- Kupní smlouva o prodeji použitého automobilu ze dne 8. 6. 2018 uzavřena s prodávajícím Městys Březno o koupi speciálního požárního automobilu TATRA CAS 815 za kupní cenu Kč 590 000,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 6. 6. 2018
- Kupní smlouva ze dne 17. 12. 2018 uzavřena s prodávajícím Uniga-cz, a. s. Praha 8 o koupi pozemků p. č. 234/30, 234/56 a 221/1 k. ú. Veleň včetně komunikací, chodníků a zelených ploch, dešťové a splaškové kanalizace, vodovodního řadu a veřejného osvětlení, zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 12. 2018
- Kupní smlouva ze dne 10. 9. 2018 o prodeji pozemku p. č. 540/3 k. ú. Veleň, zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 9. 2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1. 6. 2018 uzavřena s dárcem Oční klinika Horní Počernice, s. r. o. Praha 9 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3 000,00 na akci "Dětský den 2018"
- Darovací smlouva ze dne 4. 7. 2018 uzavřena s dárcem pí M. L. Mratín o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 13 500,00 na kulturní akce obce Veleň

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce k úvěrové smlouvě č. 90207477 ze dne 10. 5. 2018 uzavřena s půjčitelem ESSOX s. r. o. České Budějovice o vypůjčení automobilu značky CITROEM Jumper valník, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 4. 2018

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 8. 8. 2018 uzavřena s nájemcem Herčící s. r. o. Praha o pronájmu nebytových prostor v budově obce č. 7 na pozemku p. č. st. 23/2 k. ú. Veleň k využití jako restaurace

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem nebytových prostor v budově obce č. 7 na pozemku p. č. st. 23/2 k. ú. Veleň - záměr zveřejněn dne 26. 6. - 12. 7. 2018

Smlouvy o přijetí úvěru

- Úvěrová smlouva č. 90207477 ze dne 10. 5. 2018 uzavřena s věřitelem ESSOX s. r. o. České Budějovice o poskytnutí úvěru ve výši Kč 280 273,00 na nákup auta CITROEN Jumper valník v pořizovací ceně Kč 560 546,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 4. 2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15. 3. 2018 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 544/10 k. ú. Veleň za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 3. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15. 3. 2018 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 191/20, 191/31, 191/38 a 191/39 k. ú. Veleň za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 3. 2018

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 živelních katastrof v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmana" ze dne 26. 7. 2018 o poskytnutí dotace v maximální výši Kč 50 000,00 na akci Oslava Mezinárodního dne dětí v obce Veleň (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- 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 a v Prioritní ose 1" Zlepšování kvality vod a snižování rizika povodní" ze dne 2. 10. 2018 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 383 049,00 na projekt Intenzifikace ČOV Veleň (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Veleň č. 1/2018 ze dne 15. 2. 2018 uzavřena s příjemcem TJ Slavoj Veleň o poskytnutí dotace ve výši Kč 27 200,00 na běžné provozní výdaje, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 2. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Veleň č. 2/2018 ze dne 2. 3. 2018 uzavřena s příjemcem Divadelní spolek AJETO Veleň o poskytnutí dotace ve výši Kč 9 900,00 na běžné provozní výdaje, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 2. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Veleň č. 4/2018 ze dne 3. 9. 2018 uzavřena s příjemcem ČSCH ZO Veleň o poskytnutí dotace ve výši Kč 12 561,00 na činnost, zastupitelstvo obce schválilo dne 2. 8. 2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 6. 2018 uzavřena s pí B. Č. za doručování tiskovin, dopisů (rozsah 6 hodin)
- ze dne 1. 6. 2018 uzavřena s p. T. K. za ozvučení sálu, zapůjčení aparatury (rozsah 25 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Veleň - Chodník Františka Pokorného - II. etapa", zejména: písemné nabídky 2 zhotovitelů, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy STAPRINC - stavby s. r. o. Veleň

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 12. 4. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2017, 3. 1. 2018, 17. 1. 2018, 31. 1. 2018, 14. 2. 2018, 28. 2. 2018, 14. 3. 2018, 28. 3. 2018, 11. 4. 2018, 25. 4. 2018, 9. 5. 2018, 23. 5. 2018, 6. 6. 2018, 20. 6. 2018, 11. 7. 2018, 2. 8. 2018, 22. 8. 2018, 5. 9. 2018, 19. 9. 2018, 3. 10. 2018, 31. 10. 2018 (ustavující zasedání), 14. 11. 2018, 28. 11. 2018, 12. 12. 2018 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o finanční kontrole provedené v Základní a mateřské škole Veleň ke dni 30. 9. 2018

V kontrolovaném období obec Veleň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí úvěru, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce 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 odst. 6, neboť:

Obec nakoupila dle faktury č. 1831225 ze dne 12. 12. 2018 vydané dodavatelem ŠANCE TÝN NAD VLTAVOU, s. r. o. (číslo dokladu 1800628) vybavení gastro kuchyně nové základní školy, které bylo chybně zařazeno na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši Kč 1 180 788,00, i když v této částce je zahrnut i majetek, který má být zařazen na účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí (např. robot kombinovaný ve výši Kč 84 600,00 bez DPH, univerzální robot ve výši Kč 125 790,00 bez DPH, myčka nádobí a skla ve výši Kč 102 900,00 bez DPH).

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o rozpočtovém opatření č. 9, a přesto bylo zaneseno do výkazu Fin 2-12M.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Obec nedoložila záměr k prodeji ke kupní smlouvě ze dne 10. 9. 2018 o prodeji pozemku p. č. 540/3 k. ú. Veleň. V případě, že tento záměr nebyl zveřejněn, lze konstatovat, že takto uzavřená smlouva je od počátku neplatná.

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

§ 72, neboť:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neuvolněným zastupitelům (p. J. Č. a pí V. Š.) byla v měsíci říjnu 2018 chybně vyplacena odměna za pět kalendářních dnů, ve kterých ještě vykonávali funkci zastupitele. Odměny nebyly spočítány ve výši násobku jedné třicetiny, ale ve výši násobku třicetijedniny.

Neuvolněným členům zastupitelstva, kteří vykonávali funkci předsedy nebo člena výboru volebního období 2014 - 2018 (mimo p. J. Č. a pí V. Š.) byla nesprávně vyplacena odměna za období 5. 10. 2018 - 30. 10. 2018, kdy současně s mandátem zastupitele ke dni voleb skončil i finanční a kontrolní výbor a ostatní výbory.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 byl neuvolněný starosta zvolen uvolněným starostou. Tím mu vznikl nárok v měsíci říjnu 2018 na odměnu ve výši 1/30 měsíční odměny za funkci uvolněného starosty. Tato odměna mu nebyla vyplacena. (viz Metodické doporučení Ministerstva vnitra k činnosti územních samosprávných celků 6.2 str. 100 - 101).

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:

Ve výkazu Rozvaha k 30. 6. 2018 jsou vykázány nesprávné zůstatky na účtu 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek: ve sloupci BRUTTO nulový zůstatek, ve sloupci KOREKCE Kč 96 820,00 a ve sloupci NETTO minusový zůstatek ve výši Kč 96 820,00.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2018 jsou na účtu 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek vykázány nulové zůstatky.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Kupní smlouvu o prodeji použitého automobilu ze dne 8. 6. 2018 uzavřenou s prodávajícím Městys Březno o koupi speciálního požárního automobilu TATRA CAS 815 za kupní cenu Kč 590 000,00.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že Kupní smlouva o prodeji použitého automobilu ze dne 8. 6. 2018 byla dodatečně zveřejněna dne 19. 12. 2018. Smlouva o dílo ze dne 27. 9. 2018 uzavřena se zhotovitelem Linhart spol. s r. o. Brandýs nad Labem - Stará Boleslav v celkové výši Kč 3 499 371,83 bez DPH byla zveřejněna v souladu se zákonem dne 4. 10. 2018.

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem: Rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou dne 1. 3. 2018 bylo zveřejněno dne 11. 4. 2018 a rozpočtové opatření č. 6 schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 7. 2018 a zveřejněno bylo až dne 7. 9. 2018.

NENAPRAVENO

Nedostatek se opakuje, neboť rozpočtové opatření č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2018 bylo zveřejněno dne 14. 11. 2018 a rozpočtové opatření č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 bylo zveřejněno dne 29. 1. 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 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

system 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.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 920001 ze dne 9. 4. 2018

§ 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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve výkazu Příloha sestavené k 30. 6. 2018 v části G. Stavby ve sloupci KOREKCE a v Rozvaze k 30. 6. 2018 na účtu 021 Stavby ve sloupci KOREKCE jsou vykázány shodné zůstatky.

▪ 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 Kupní smlouva ze dne 19. 12. 2017 pozemky p. č. 191/20, 191/30, 191/31, 191/38 a 191/39 k. ú. Veleň, který nebyly k 31. 12. 2017 zaúčtovány na účet 031 Pozemky, i když návrh na zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 27. 12. 2017.

NAPRAVENO

účetním dokladem č. 610069 ze dne 10. 4. 2018

▪ Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 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").

NAPRAVENO

Přezkoumání za rok 2017: 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.

Přezkoumání za rok 2018: Přijetím nápravného systémového opatření tak, že Dodatek č. 1 ze dne 26. 4. 2018 (ke Smlouvě o dílo ze dne 13. 9. 2017) uzavřený se zhotovitelem HSF Systém SK, s. r. o. Žilina na akci "Obec Veleň - Navýšení kapacity ZŠ Veleň a rozšíření o II. stupeň ZŠ pro obce Veleň, Mirovice, Brázdim a Shuhy" byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 4. 5. 2018. Dodatek č. 1 ze dne 1. 6. 2017 ke Smlouvě dílo ze dne 24. 3. 2017 obec dodatečně zveřejnila na profilu zadavatele dne 9. 4. 2018.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Veleň 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 chybně zařadila na účet 028 drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši Kč 1 180 788,00, i když v této částce je zahrnut i majetek, který má být zařazen na účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec nedoložila záměr k prodeji ke kupní smlouvě ze dne 10. 9. 2018 o prodeji pozemku p. č. 540/3 k. ú. Veleň.
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o rozpočtovém opatření č. 9.
- Členům zastupitelstva byla v měsíci říjnu 2018 poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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	18,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	44,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,99 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 20 660 000,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31. 12. 2018 činil Kč 20 660 000,00, což je 61 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Veleň 11. 04. 2019

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 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jiří Kazda, starosta obce.

Ing. Jiří Kazda
starosta obce Veleň


.....
dne 11. 04. 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Veleň	Ing. Jiří Kazda

Upozornění:

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- **Absence písemně uzavřené smlouvy (posoudit individuálně dle skutečnosti), zejména smlouvy o dílo a darovací smlouvy** - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny (obec neuzavřela smlouvu o dílo na akci "Veleň - Chodník Františka Pokorného - II. etapa" ve výši Kč 314 550,00 dle faktury č. 2018020 ze dne 14. 5. 2018).
- **Veřejné zakázky malého rozsahu - neexistence směrnice k jejich zadávání** - 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, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.