

SpZn: SZ_063773/2019/KUSK
Čj.: 002003/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELEŇ **IČ: 00240940** **za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Veleň za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2019 - 24.09.2019
- 22.04.2020 - 23.04.2020

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: 01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Veleň
Hlavní 7
250 63 Veleň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Alena Zemanová**
- kontroloři: **Bc. Zuzana Svobodová**

Zástupci obce:

Ing. Jiří Kazda - starosta
Mgr. Radka Matějková - místostarostka
Olga Fojtíková - hlavní účetní
Eva Vítková - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právnickými 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 23.04.2020 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
- na období roku 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněný dne 20. 12. 2018, návrh zveřejněný dne 27. 11. 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 28. 11. - 12. 12. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 13. 12. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 21. 1. 2019 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Veleň

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2019 (zveřejněno dne 21. 2. 2019)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019 (zveřejněno dne 28. 5. 2019)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019 (zveřejněno dne 20. 6. 2019)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019 (zveřejněno dne 26. 8. 2019)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 7. 2019 (zveřejněno dne 17. 9. 2019)
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2019 (zveřejněno dne 11. 10. 2019)
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2019 (zveřejněno dne 23. 10. 2019)
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2019 (zveřejněno dne 21. 11. 2019)

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 12. 6. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 27. 6. 2019, návrh zveřejněn od 17. 5. do 12. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2019 (bez data vyhotovení), k 31. 8. 2019 (bez data vyhotovení), k 31. 12. 2019 (bez data vyhotovení)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 17. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2020)

Rozvaha

- k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení dne 15. 2. 2019), k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 17. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2020)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 17. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Účetní deník

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 77, 82, 126, 244 k bankovnímu účtu č. 4522201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č. 31 - 33 k bankovnímu účtu č. 94-11415201/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 1900228, 1900238, 1900239, 1900241, 1900243, 1900246 - 1900248, 1900250, 1900252, 1900253, 1900255, 1900256, 1900359, 1900360, 1900362, 1900365 - 1900367, 1900369, 1900370, 1900371, 1900281, 1900383, 1900702, 1900707 - 1900709, 1900711, 1900713, 1900714, 1900719, 1900722, 1900724, 1900733, 1900734, 1900736 k bankovnímu účtu č. 4522201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č. 1900382 k bankovnímu účtu č. 94-11415201/0710 vedenému u České národní banky
- vnitřní doklad č. 140058 - 140063 k bankovnímu účtu č. 94-11415201/0710 vedenému u České národní banky
- opravný doklad č. 920006

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a říjen 2019
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 23. 9. 2019 činil Kč 36 431,00 (k pokladnímu dokladu č. 870), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 589 - 662, 898 - 974

Evidence poplatků

- vedena formou jmenných seznamů - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 18. 12. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 17. 2. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc duben a červen 2019 - uvolněný starosta obce, uvolněná místostarostka obce a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 29. 7. 2019 za obec Veleň

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20. 11. 2019 uzavřena se zhotovitelem optim projekt Praha 3 na zpracování společné dokumentace pro vydání územního rozhodnutí a stavebního povolení ke stavbě "Objekt občanské vybavenosti Veleň č. p. 15" v celkové výši Kč 832 000,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 6. 11. 2019

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 7. 3. 2019 uzavřena s převodcem Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha 2 o převodu pozemků p. č. 499/5 k. ú. Veleň v účetní hodnotě Kč 2 380,00 a p. č. 499/8 k. ú. Veleň v účetní hodnotě Kč 320,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 10. 2016

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 15. 4. 2019 uzavřena s převodcem Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha 2 o převodu pozemků p. č. 190/2 k. ú. Veleň v účetní hodnotě Kč 30,00 a p. č. 234/41 k. ú. Veleň v účetní hodnotě Kč 1600,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 1. 2019
- Smlouva o úplatném převodu ze dne 23. 1. 2019 uzavřena s převodcem FARMES, spol. s r. o. Radonice o, převodu pozemku p. č. 413/201 k. ú. Veleň a objektů inženýrských sítí (veřejné osvětlení, vodovodní řad, splašková a dešťové gravitační kanalizace, komunikace), zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 1. 2019
- Kupní smlouva ze dne 26. 2. 2019 o koupi pozemků p. č. st. 33/1, jehož součástí je budova č. p. 15, a pozemku p. č. 14/3 a 14/4 k. ú. Veleň, zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 1. 2019
- Kupní smlouva ze dne 21. 8. 2019 uzavřena s prodávajícím TECHSPORT, s. r. o. Brno o koupi dodávky s názvem "DA s požárním přívěsem nákladním" za kupní cenu Kč 1 010 000,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 7. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27. 5. 2019 uzavřena s dárcem STAPRINC-stavby s. r. o. Veleň o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 4 000,00 na nákup věcných cen na akci Den dětí Veleň
- Darovací smlouva ze dne 26. 6. 2019 uzavřena s obdarovaným Platforma za kvalitní dopravní infrastrukturu, z. s. Praha 1 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na činnost
- Darovací smlouva ze dne 11. 11. 2019 uzavřena s dárcem Gymnathlom Praha, z. s. Praha 4 o přijetí finančního daru ve výši Kč 22 400,00 na rozvoj obce, vybavení tělocvičny nebo základní školy

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16. 1. 2019 uzavřena se společností Pražská plynárenská Distribuce, a. s., člen koncernu Pražská plynárenská, a. s. Praha 4 o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 191/5, 191/20, 191/38 k. ú. Veleň spočívající v umístění stavby plynárenského zařízení, zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 1. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 02521861 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky Praha 11 o poskytnutí dotace ve výši Kč 491 680,00 na akci "Přírodní zahrada ZŠ Veleň" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcím na rok 2019 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu ze dne 21. 8. 2017 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 300 000,00 na projekt Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH v obci Veleň (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmána a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmána" ze dne 17. 7. 2019 o poskytnutí dotace v maximální výši Kč 30 000,00 na akci Oslava Mezinárodního dne dětí v obci Veleň (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Veleň č. 1/2019 ze dne 4. 3. 2019 uzavřena s příjemcem Sdružení hasičů ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Veleň-Mírovce o poskytnutí dotace ve výši Kč 11 000,00 na běžné provozní výdaje
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Veleň č. 1/2019 ze dne 17. 7. 2019 uzavřena s příjemcem ČSCH ZO, Veleň o poskytnutí dotace ve výši Kč 12 000,00 na činnost

Dohody o provedení práce

- č. 3/2019 ze dne 3. 1. 2019 uzavřena s p. L. R. za úklid a pomocné práce v obci a v ZŠ (rozsah 20 hodin)
- č. 1/2019 ze dne 3. 1. 2019 uzavřena s p. P. M. za úklid sportoviště a kabin TJ (rozsah 20 hodin)
- ze dne 3. 1. 2019 uzavřena s p. A. M. za úklid sportoviště a kabin TJ (rozsah 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním", zejména: písemné výzvy 7 uchazečům, nabídky 2 zájemců, Jednání komise pro otevírání, hodnocení a posouzení nabídek, Zpráva o otevírání, hodnocení a posouzení nabídek, Oznámení o výběru dodavatele, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy TECHSPORT, s. r. o. Brno ve výši Kč 1 010 000,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 24. 5. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12. 12. 2018, 16. 1. 2019, 6. 2. 2019, 20. 2. 2019, 6. 3. 2019, 20. 3. 2019, 3. 4. 2019, 15. 5. 2019, 29. 5. 2019, 12. 6. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 26. 6. 2019, 24. 7. 2019 (schválení účetní závěrky za rok 2018 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Veleň), 25. 9. 2019, 16. 10. 2019, 6. 11. 2019, 4. 12. 2019, 18. 12. 2019 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o dílčí finanční kontrole provedené v Základní a mateřské škole Veleň ke dni 30. 9. 2019 ze dne 14. 10. 2019

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, nehospondařila 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.

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. 4, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí". Obec zařadila na účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí majetek jako "Šance: vybavení kuchyně zš" v celkové částce výši Kč 73 586,00. Jedná se o drobný hmotný dlouhodobý majetek, který má být správně zařazen a zaúčtován na účet 028.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 7. 3. 2019 získala pozemky p. č. 499/5 a p. č. 499/8 k. ú. Veleň, dle Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 15. 4. 2019 získala pozemek p. č.190/2 k. ú. Veleň, dle Smlouvy o úplatném převodu ze dne 23. 1. 2019 pozemek p. č. 413/201 k. ú. Veleň a dle Kupní smlouvy ze dne 26. 2. 2019 pozemky p. č. st. 33/1, p. č. 14/3 a 14/4 k. ú. Veleň. Tyto pozemky nebyly k 30. 6. 2019 zaúčtovány na účet 031 Pozemky, i když návrh na zápis do katastru nemovitostí byl již proveden.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že pozemky byly dodatečně zaúčtovány na účet 031 a obec přijala opatření, že v budoucnu bude o pozemcích účtováno dle návrhu na zápis do katastru nemovitostí.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 30. 6. 2019 je vykázán nesprávný minusový zůstatek ve výši Kč 27 417 008, 94 na účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi. Nebyl zaúčtován předpis dotace. Dále nesouhlasí zůstatek účtu 336 Sociální zabezpečení se zůstatkem v rekapitulaci mezd za měsíc červen 2019, rozdíl činí Kč 300,00.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že dle výkazu Rozvaha k 31. 12. 2019 není na účtu 348 vykázán minusový zůstatek a zůstatek účtu 336 k 31. 12. 2019 souhlasí se zůstatkem v rekapitulaci mezd za měsíc prosinec 2019.

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec chybně zaúčtovala na účet 518 Ostatní služby uhrazené náklady za měsíc květen 2019 na investiční akci "Intenzifikace ČOV Veleň" dle účetního dokladu č. 1900382 ze dne 25. 6. 2019. Správně má být účtováno na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ve Výkazu Fin 2-12M jsou tyto výdaje účtovány na investiční položku 6121).

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 920006 ze dne 24. 9. 2019

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka za rok 2018 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Veleň byla schválena zastupitelstvem obce až dne 24. 7. 2019.

NENAPRAVENO

Vzhledem k typu chyby bude odstranění nedostatku posouzeno při přezkoumání schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Veleň za rok 2019.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2, neboť:

Obec dle Kupní smlouvy ze dne 26. 2. 2019 zakoupila pozemek p. č. st. 33/1, jehož součástí je budova č. p. 15, a pozemky p. č. 14/3 a 14/4 k. ú. Veleň. Ve Výkazu Fin 2-12M k 30. 6. 2019 i k 31. 8. 2019 je tento nákup zaúčtován v celkové výši na položku 6121, správně má být na položku 6121 účtována pouze hodnota budovy a hodnota pozemků má být účtována na položku 6130.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec bude zakoupené budovy účtovat na položku 6121 Budovy, haly a stavby a zakoupené pozemky na položku 6130 Pozemky.

§ 2 odst. 2, neboť:

Splátky úvěru dle schváleného rozpočtu obce na rok 2019 nebyly ve výkazu Fin 2-12M ke dni 30. 6. 2019 ani ke dni 31. 8. 2019 rozpočtovány na položku 8124 ve sloupci "Schválený rozpočet" ani ve sloupci "Rozpočet po změnách" Obec účtovala pouze o skutečnosti, tj. o splátkách úvěru ve sloupci "Výsledek od počátku roku".

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec rozpočtovým opatřením č. 7 rozpočtovala splátky úvěru na položku 8124 ve sloupci "Rozpočet po změnách".

- **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 ze dne 21. 8. 2019 uzavřenou s prodávajícím TECHSPORT, s. r. o. Brno o koupi dodávky s názvem "DA s požárním přívěsem nákladním" za kupní cenu Kč 1 010 000,00 bez DPH.

NENAPRAVENO

Nedostatek se opakuje, neboť Kupní smlouva ze dne 21. 8. 2019 uzavřena s prodávajícím TECHSPORT, s. r. o. Brno nebyla k 23. 4. 2020 zveřejněna na profilu zadavatele a dále obec nezveřejnila ani Smlouvu o dílo ze dne 20. 11. 2019 uzavřenou se zhotovitelem optim projekt Praha 3 v celkové výši Kč 832 000,00 bez DPH.

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

§ 17 odst. 6, neboť:

S návrhem závěrečného účtu za rok 2018 obec Veleň nebyla na internetových stránkách obce zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.

NENAPRAVENO

Vzhledem k typu chyby bude odstranění nedostatku posouzeno při přezkoumání zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2019.

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

S návrhem rozpočtu na rok 2019 obec nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že s návrhem rozpočtu na rok 2020 obec zveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

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 odst. 6, neboť:

Obec nakoupila dle faktury č. 1831225 ze dne 12. 11. 2018 vydanou 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).

NENAPRAVENO

Nedostatek byl napraven pouze částečně tím, že byl majetek přeúčtován z účtu 028 na účet 022, ale pouze v celkové částce. Tím nelze porovnat stav jednotlivých položek majetku.

- **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 přes to bylo zaneseno do výkazu Fin 2-12M.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že rozpočtová opatření č. 1, 3 - 6 byla schválena zastupitelstvem obce (rozpočtové opatření č. 9 za rok 2018 bylo schváleno dodatečně dne 15. 5. 2019).

- **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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec bude ke kupním smlouvám o prodeji pozemků dokládat záměr k prodeji pozemků.

- **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 třicetjedny.

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.

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).

NAPRAVENO

Uvolněnému starostovi obce a neuvolněným zastupitelům byly rozdily vyplaceny současně s odměnou za měsíc duben 2019.

- **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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že rozpočtová opatření č. 7 - 9 byla zveřejněna v zákonem stanovené lhůtě.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Veleň za rok 2019 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 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí drobný hmotný dlouhodobý majetek – vybavení kuchyně ZŠ.

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:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přešůpek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se obec dopustila tím, že:
- v rozporu s § 17 odst. 6 nezveřejnila návrh závěrečného účtu.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 29 869 537,13 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 23. 04. 2020



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 13 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jiří Kazda, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veleň ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jiří Kazda
starosta obce Veleň


.....
dne 23. 04. 2020



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:

- **Závěrečný účet** - Upozorňujeme, že závěrečný účet se schvaluje včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zastupitelstvo obce schválilo zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dne 15. 5. 2019 a závěrečný účet obce za rok 2018 dne 12. 6. 2019.
- **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.
- **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").
- **Absence písemně uzavřené smlouvy (posoudit individuálně dle skutečnosti), zejména smlouvy o dílo a darovací smlouvy** - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné darovací smlouvy (smlouvy o dílo), v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny (obec neuzavřela smlouvu o dílo na akci "Provedení pěších komunikací" ve výši Kč 502 072,00 bez DPH - účetní doklad č. 1900238).