

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078956/2015/KUSK
Čj.: 007504/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELEŇ IČ: 00240940 za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Veleň za rok 2015 bylo zahájeno dne 3. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláního přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 5. 2016
- 27. 10. 2015

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Veleň
Hlavní 7
250 63 Veleň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová (dne 9. 5. 2016)
Bc. Simona Marková (dne 27. 10. 2015)
Bc. Dana Matějková (dne 27. 10. 2015)
Bc. Zuzana Svobodová (dne 9. 5. 2016)
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 27. 10. 2015)

Zástupci obce:

Ing. Jiří Kazda - starosta
Eva Vítková - hlavní účetní
Mgr. Radka Matějková - místostarostka

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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právníckými 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 právníckých 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:
9. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na r. 2015 - 2016 - schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2013

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 24. 2. do 11. 3. 2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2015 jako schodkový v položkovém členění, krytí schodku z finančních prostředků na bankovním účtu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škola a mateřské školy Veleň dopisem ze dne 23. 4. 2014 - příspěvek ve výši Kč 191.645,00 (ve schváleném rozpočtu obce příspěvek ve výši Kč 150.000,00)

Rozpočtová opatření

- č. 1, č. 2 - schválena zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2015
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2015
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2015
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2015
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2015 (návrh rozpočtového opatření") a znovu dne 30. 9. 2015
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2015
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2015
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn ve dnech 29. 5. - 13. 6. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 1. 2015, 28. 2. 2015, 31. 3. 2015, 30. 4. 2015, 31. 5. 2015, 30. 9. 2015, 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30. 6. 2015, 30. 9. 2015, 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2016

Rozvaha

- ke dni 30. 6. 2015, 30. 9. 2015, 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2016

Příloha rozvahy

- ke dni 30. 6. 2015, 30. 9. 2015, 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 30. 9. 2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- evidence a úhrady od č. 1 do č. 475 – dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- evidence a úhrady od č. 1500001 do č. 1500026 – dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 27-9630210257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 17 ze dne 30.6.2015 do výpisu č. 22 ze dne 30.9.2015
- k účtu č. 19-5529220217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 26 ze dne 30.6.2015 do výpisu č. 36 ze dne 30.9.2015

- k účtu č. 107-7424410267/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 5 ze dne 31.5.2015 do výpisu č. 14 ze dne 30.9.2015
- k účtu č. 94-11415201/0710 vedenému u České národní banky od výpisu č. 6 ze dne 31.3.2015 do výpisu č. 23 ze dne 30.9.2015
- k účtu č. 4522201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 142 ze dne 5.8.2015 do výpisu č. 158 ze dne 31.8.2015

Účetní doklad

- k účtu č. 27-9630210257/0100 - účetní doklady od č. 120042 ze dne 30. 6. 2015 do č. 120060 ze dne 30.9.2015
- k účtu č. 19-5529220217/0100 - účetní doklady od č. 150077 ze dne 30.6.2015 do č. 150098 ze dne 30.9.2015
- k účtu č. 107-7424410267/0100 - účetní doklady od č. 160005 ze dne 31.5.2015 do č. 160022 ze dne 30.9.2015
- k účtu č. 94-11415201/0710 - účetní doklady od č. 140008 ze dne 31.3.2015 do č. 140038 ze dne 30.9.2015
- k účtu č. 4522201/0100 - účetní doklady od č. 110854 ze dne 5.8.2015 do č. 110967 ze dne 31.8.2015
- k pokladně - účetní doklady od č. 610155 ze dne 3.8.2015 do č. 610198 ze dne 30.9.2015
- opravný doklad č. 920005

Pokladní kniha (deník)

- za období duben - květen, srpen a září 2015
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni 27. 10. 2015 ve výši Kč 73.075,00 souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 938 ze dne 26. 10. 2015)

Pokladní doklad

- od č. 417 ze dne 1.4.2015 do č. 577 ze dne 29.5.2015 a od č. 727 ze dne 3.8.2015 do č. 877 ze dne 30.9.2015

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2015 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Veleň k 31. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015 s platností od 30. 12. 2015 do 31. 1. 2016
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 30. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 31. 1. 2016

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Zúčtovací a výplatní listiny za měsíce duben, květen, srpen - uvolněná místostarostka obce, neuvolněný starosta obce, předseda kontrolního výboru (J. Čada), člen finančního výboru (J. Matějka), člen školského výboru (J. Čada)
- Mzdový list za rok 2015 - neuvolněný starosta obce, uvolněná místostarostka obce, předseda kontrolního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 ze dne 20. 7. 2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30. 6. 2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30. 6. 2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 22. 7. 2015 s dodavatelem, Strabag a. s. předmětem smlouvy „Zlepšení dopravní obslužnosti podnikatelských subjektů v obci Veleň – etapa V. – U větrolamu“. Cena díla Kč 3.940.000,00 bez DPH (Kč 4.767.400,00 včetně DPH), Smlouva zveřejněna dne 27. 7. 2015 na profilu zadavatele e-zakazky.cz.
- Dodatek č. 1 ze dne 22. 9. 2015 ke Smlouvě o dílo uzavřená dne 22. 7. 2015 (změna termínu ukončení plnění)

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

- Kupní smlouva ze dne 9. 4. 2015 (obec kupující) na pozemek p.č. 410/161 o výměře 8.945 m² a p.č. 410/163 o výměře 110 m², prodávající Zádol, z. s. Veleň za dohodnutou kupní cenu Kč 1.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 8. 4. 2015
- Darovací smlouva ze dne 19. 8. 2015 (obec obdarovaná) na pozemek p.č. 410/164, darující Zádol, z. s. Veleň, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 8. 2015.
- Smlouva o převodu vlastnictví ze dne 24. 8. 2015 (obec nabyvatel), převádějící pí J. K. a spol., předmětem převodu liniová stavba vodovodu umístěného na pozemcích p. č. 410/161 410/163, 410/164 a 523/1 za dohodnutou kupní cenu Kč 550.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2015

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19. 8. 2015 (obec obdarovaná) na Kč 680.000,00 od Zádol z.s. Veleň na účel odkoupení vodovodního řádu v lokalitě Zádol od vlastníka pí. K. J. Zastupitelstvem obce schváleno dne 29. 7. 2015.
- Smlouva darovací ze dne 26. 11. 2015 (obec obdarovaná) o přijetí daru ideální 1/2 pozemku p. č. 3/44 k. ú. Veleň, zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 11. 2015

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 24. 8. 2015 uzavřená s nájemcem, Rudolfem Malým, IČ 04069030, předmětem pronájmu st. p. č. 23/2 se stavbou č.p. 7 ve Veleni - nebytové prostory dále specifikované - restaurace, smlouva uzavřena na dobu určitou - 5 let, nájemné Kč 20.000,00/měsíc, zástavní právo na konvektomat ve vlastnictví nájemce ve prospěch pronajímatele, o uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 3. 6. 2015.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99012838683 ze dne 4. 11. 2015 uzavřena s poskytovatelem Komerční banka, a. s. Praha 1 o poskytnutí úvěru ve výši Kč 3 500.000,00 na projekt Profinancování zlepšení dopravní obslužnosti podnikatelských subjektů v obci Veleň - etapa V - U Větrolamu - rekonstrukce místních komunikací, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 11. 2015

Smlouvy zástavní

- Smlouva o zřízení zástavního práva č. 206-5274 1N ze dne 23. 10. 2015 (obec jako zástavce) uzavřena 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 (ke Smlouva o úvěru uzavřené dne 9. 8. 2017 mezi bankou a zástavcem Dobrovolný svazek obcí Veleň, Sluhy, Brázdím a Polerady).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 15250914 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí na realizaci projektu "Zkvalitnění nakládání s odpady v obci Veleň" ze dne ze dne 19. 8. 2015 v celkové výši Kč 120.334,00

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.115D242003134 ze dne 13.8.2015 na realizaci projektu "Zkvalitnění nakládání s odpady v obci Veleň" ve výši Kč 2.045.686,00, ukončení akce do 18. 12. 2015, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 18.3.2016 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje jednotek SDH obcí Středočeského kraje v roce 2015 ze dne 21. 12. 2015 uzavřena s poskytovatelem Středočeský kraj Praha 5 o poskytnutí dotace ve výši Kč 1.600,00 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Veleň ve výši Kč 60.000,00 ze dne 21. 3. 2015, příjemce dotace TJ Slavoj Veleň, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2015
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Veleň ve výši Kč 10.000,00 ze dne 15. 10. 2015, příjemce dotace TJ Slavoj Veleň, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2015

Dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 3. 2015 s p. A. M. - 20 hodin - úklid a sekání trávy na sportovišti TJ

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem " Zlepšení dopravní obslužnosti podnikatelských subjektů v obci Veleň – etapa V. – U větrolamu". Výzva rozeslána dne 29.6.2015 třem subjektům, doručena 1 nabídka dne 15.7.2015. Předložena Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.7.2015, Rozhodnutí zadavatele a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15.7.2015. Zadavatel rozhodl o výběru firmy Strabag a.s.,Praha 5. Nabídková cena je shodná s cenou ve Smlouvě o dílo uzavřenou dne 22.7.2015.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5. 11. 2014 (stanovení odměn neuvolněných zastupitelů), 17. 12. 2014 (schválení pravidel rozpočtového provizoria), 7. 1. 2015, 28. 1. 2015, 11. 2. 2015, 25. 2. 2015, 11. 3. 2015, 16. 3. 2015, 25. 3. 2015 (schválení účetní závěrky za rok 2014 a hospodářského výsledku zřízené příspěvkové organizace, povolení čerpání z rezervního fondu), 8. 4. 2015, 22. 4. 2015, 6. 5. 2015, 3. 6. 2015, 17. 6. 2015 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2014), 29. 6. 2015, 29. 7. 2015, 12. 8. 2015, 2. 9. 2015, 30. 9. 2015, 14. 10. 2015, 4. 11. 2015, 18. 11. 2015, 2. 12. 2015, 16. 12. 2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o finanční kontrole provedené v Základní a Mateřské škole Veleň ke dni 30. 9. 2015

Příznání k dani z přidané hodnoty

- za 4. čtvrtletí 2015 ze dne 22. 1. 2016

Nespecifikován

- dokument "Výběrové řízení na nájemce restaurace v přízemí Obecního domu, Hlavní č. p. 7", zveřejněn od 11.5. do 26.5.2015

V kontrolovaném období obec Veleň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 majetek, neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru, smlouvu o přijetí a 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 (§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:

▪ **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) uzavřena 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.

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

§ 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000,00 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o 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“.

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

§ 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.

▪ **ČÚS 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.

▪ **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**

§ 33, neboť:

Na účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku je chybně vykázán minusový zůstatek ve výši Kč 519.768,00.

§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:

Územní celek chybně uvedl 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.

▪ **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.

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:

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.

NENAPRAVENO

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

Napraveno pouze:

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

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

§ 13 odst. 2, neboť:

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014 byla stanovena neurčitě - "ve výši 1/12 skutečnosti rozpočtu předchozího roku do doby schválení rozpočtu", což by znamenalo, že by obec téměř čtvrt roku hospodařila s nedostatečnými finančními prostředky (rozpočet schválen dne 11. 3. 2015).

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2015 schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016, obec do schválení rozpočtu

na rok 2016 hospodařila s dostatečnými finančními prostředky (rozpočet schválen 24. 2. 2016).

§ 14 odst. 2, neboť:

Rozpis rozpočtu neobsahoval sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2015 v plném členění rozpočtové skladby usnesením ze dne 11.3.2015. V tomto rozpočtu byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci ve výši Kč 150.000,00, ke sdělení jeho výše došlo však až dopisem ze dne 23.4.2015, v němž byla sdělena jiná částka, než byla zastupitelstvem obce schválena (Kč 191.645,00).

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2016 zřízené příspěvkové organizaci ve výši Kč 190.000,00. Ke sdělení jeho výše došlo dopisem ze dne 21. 4. 2016, v němž byla sdělena částka, která byla zastupitelstvem obce schválena.

§ 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.

NENAPRAVENO

Nedostatek přetrvává, rozpočtová opatření č. 7 - 9 byla schválena zastupitelstvem obce až po jejich provedení do příslušných výkazů.

§ 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 rozdílům mezi výhledem a schváleným rozpočtem na rok 2016.

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

§ 1, neboť:

Uvolnění místostarostce obce byla ode dne 1.4.2015 poskytována odměna za výkon funkce ve výši Kč 33.107,00, namísto správně ve výši Kč 34.669,00.

NAPRAVENO

Rozdíl uvolnění místostarostce obce byl vyplacen ve výplatním termínu za měsíc říjen 2015 (mzdový list za rok 2015).

- **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 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.

NENAPRAVENO

Nedostatek se opakuje, zastupitelstvo obce dne 24. 2. 2016 schválilo rozpočet na rok 2016, ale zadán byl až do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 3. 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 zákona 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 nájmného. 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.

NENAPRAVENO

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

§ 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.

NENAPRAVENO

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

▪ **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**

§ 32, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Obec dle Rozvahy sestavené k 30.9.2015 vykazuje chybně záporný zůstatek na účtu 389 Dohadné účty pasivní ve výši Kč 1.470.611,00.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 920005 ze dne 5. 11. 2015.

§ 49-54, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení podrozvahových účtů. Obec dle Přílohy sestavené k 30.9.2015 vykazuje chybně záporný zůstatek u účtu 972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 24.317.613,70.

NAPRAVENO

Ve výkazu Příloha k 31. 12. 2015 je na účtu 972 dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení vykázán dlouhodobého majetku kladný zůstatek.

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

ČÚS 701, neboť:

Obec účtuje od počátku roku o nákladech na pořízení drobného dlouhodobého majetku chybně na účtu 501, namísto správně na účtu 558. Podotýkáme, že totožná chyba byla zjištěna i při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2014.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 920005 zúčtován drobný dlouhodobý majetek zakoupený v roce 2015.

ČÚS 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. Do dne 27. 10. 2015 nebylo účtováno na účtu 031 o nabytí pozemků do vlastnictví obce dle Kupní smlouvy ze dne 9. 4. 2015 - p.č. 410/161 o výměře 8.945 m² a p. č. 410/163 o výměře 110 m², prodávající Zádol, z. s. Veleň (návrh na zápis podán dne 10.4.2015) a dle Darovací smlouvy ze dne 19. 8. 2015 - p.č. 410/164, darující Zádol, z. s. Veleň (návrh na zápis podán dne 7. 9. 2015).

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že darovaný pozemek p. č. 3/44 dle Darovací smlouvy ze dne 26. 11. 2015 (návrh na zápis podán dne 30. 11. 2015) byl zařazen do majetku dne 30. 11. 2015.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Veleň za rok 2015 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.)

- Zadavatel neuveřejnil do 15 dní od uzavření na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 22. 9. 2015 (ke Smlouvě o dílo uzavřená dne 22. 7. 2015).
- V evidenci pozemků obce k 31. 12. 2015 jsou jako majetek obce vedeny a na účet 031 zaúčtovány pozemky jiného vlastníka – MNV Veleň.
- Na účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku je chybně vykázán minusový zůstatek ve výši Kč 519.768,00.
- Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.
- Obec k 31. 12. 2015 neúčtovala o opravných položkách k účtům 311.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventurní soupisy k účtům 021, 022 a 028 k 31. 12. 2015 neobsahovaly soupisy jednotlivých položek majetku, podle těchto inventurních soupisů nebylo možné provést fyzickou inventuru těchto účtů.

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o zastavení nemovitých věcí - pozemky p. č. 417/1, 417/7, 442/6 k. ú. Veleň.

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	14,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	20,25 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 096 000,00 Kč.

Veleň 9. 5. 2016

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

Ing. Jiří Kazda
starosta obce Veleň



dne 9. 5. 2016



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 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:

- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla úplný a aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých.

Upozornění:

- **Plnění funkce zřizovatele** - Zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 3. 2015 "přerozdělení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Veleň za rok 2014"; dále schválilo mj. "povolení čerpání částky 50.000,00 z rezervního fondu ZŠ a MŠ".
- Toto usnesení je neúplné a nekonkrétní, protože nedeklaruje výši hospodářského výsledku, nekonstatuje, že byl zlepšený (ve výši Kč 106.316,27 Kč - dle Výkazu zisku a ztráty školy k 30.6.2015), není prokazatelně rozhodnuto o jeho rozdělení do fondů školy. Rozhodnutí o povolení čerpání z rezervního fondu školy neuvádí důvod, respektive účel jeho čerpání.

Upozornění:

- **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.

Upozornění:

- **Obsah záměru pronájmu nebytových prostor** - Upozorňujeme na spornou formulaci záměru pronájmu nebytových prostor v č.p.7 - restaurace - zveřejněn byl dokument "Výběrové řízení na nájemce restaurace v přízemí Obecního domu, Hlavní č. p. 7" - chybně "na základě § 18 odst. 5 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách", namísto správně dle § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Současně upozorňujeme na potenciální riziko nevymahatelnosti smluvního plnění pronajímatelem, pokud by v případě soudního sporu byl tento "záměr" zpochybněn a smlouva považována za neplatnou od samého počátku.