

# Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_088738/2016/KUSK  
Čj.: 002051/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### VELIŠ IČ: 00232921 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Veliš za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 4. 2017
- 12.09.2016

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

#### Přezkoumávané období:

01.01.2016 - 31.12.2016

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Veliš  
Veliš 1  
257 06 Louňovice pod Blaníkem

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jana Hurtíková**  
**Bc. Marie Milanovičová (dne 12.9.2016)**  
**Bc. Petr Venclovský (dne 7.4.2017)**

#### Zástupci obce:

**Jitka Štiková - hlavní účetní**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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.

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:  
07.04.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- rozpočtový výhled na rok 2015 - 2018 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 20.3.2015

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválená na jednání zastupitelstva obce dne 11.12.2015

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 3.3.2016 do 30.3.2016

### **Schválený rozpočet**

- roku 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 30.3.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafy

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 29.6.2016
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 12.10.2016
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 26.12.2016

### **Závěrečný účet**

- roku 2015 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad", nápravné opatření bylo přijato
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 19.5.2016 - 29.6.2016

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

- ke dni 31.8.2016 datum tisku 11.9.2016
- ke dni 31.12.2016 datum odeslání 25.1.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.8.2016 okamžik sestavení 12.9.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 25.1.2017

### **Rozvaha**

- ke dni 31.8.2016 okamžik sestavení 12.9.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 25.1.2017

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.8.2016 okamžik sestavení 12.9.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 25.1.2017

### **Kniha došlých faktur**

- kniha faktur od č. 1/2016 do č. 85/2016 - dle potřeby

### **Faktura**

- faktury došlé: č. 57 až č. 81, č. 115 až č. 131

### **Bankovní výpis**

- základní běžný účet obce č. 320083319/0800 vedený u České spořitelny a.s. - č. 019 za období od 1.7.2016 do 20.7.2016 až č. 023 za období od 21.8.2016 do 31.8.2016
- bankovní účet č. 94-6712121/0710 vedený u ČNB - výpis č. 13 ze dne 15.7.2016 až č. 16 ze dne 31.8.2016, č. 26 ze dne 30.12.2016

### **Účetní doklad**

- k pokladně: doklad č. 05072 až č. 05099, č. 50100 až č. 50114, č. 50151 až č. 50183
- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 190001 až č. 23011, č. 35001 až 350018
- k účtu ČNB: doklad č. 00999/7 až č. 01000/7, a č. 00999/8

### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 12.9.2016 činí Kč 36.642,00 (doklad č. V102 ze dne 12.9.2016 v 9:10 hod) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize



### **Pokladní doklad**

- příjmové pokladní doklady č. P15 ze dne 3.6.2016 až č. P22 ze dne 31.8.2016, č. P30 ze dne 19.12.2016 až č. P34 ze dne 27.12.2016
- výdajové pokladní doklady č. V61 ze dne 3.6.2016 až č. V95 ze dne 31.8.2016, č. V151 ze dne 5.12.2016 až č. V183 ze dne 27.12.2016

### **Evidence majetku**

- vedena v programu FENIX

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

- plán inventur ze dne 2.1.2017
- proškolení inventarizační komise ze dne 26.12.2016
- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2016
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásy za období 05-06/2016
- neuvolněný starosta
- neuvolněný místostarosta

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.3.2016

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

- Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 217/3 o výměře 117 m<sup>2</sup> a p.č. 228/1 o výměře 4 107 m<sup>2</sup> v k.ú. Veliš uzavřená dne 17.6.2016 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 30.3.2016
- Směnná smlouva uzavřená dne 27.7.2016, směna části pozemku p.č. 409 v k.ú. Nespery za pozemek p.č. 48/1 v k.ú. Nespery - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 30.3.2016

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

- Záměr obce směniti pozemek p.č. 409 o výměře 34 m<sup>2</sup> jako část "a" v k.ú. Nespery - zveřejněn od 23.2.2016 do 30.3.2016

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 0433684479 uzavřená dne 6.9.2016, úvěr ve výši Kč 5.000.000,00 na financování koupě pozemků a financování 1. etapy projektu "Plocha Z01 Veliš - sever, příprava pozemků, inženýrské sítě" - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 29.6.2016

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.3.2016 v rozsahu 300 hodin, s p. O.Š. - údržba veřejného prostranství
- ze dne 1.3.2016 v rozsahu 300 hodin, s p. J.P. - údržba dětského hřiště
- ze dne 2.1.2016 v rozsahu 300 hodin, s p. M.S. - knihovnické práce

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- faktura č. 5/16 (evidováno pod č. FD 54) ze dne 22.6.2016 ve výši Kč 64.130,00 na montáž sádkokartonu na budově staré školy ve Veliši
- Výběr zhotovitele provedl starosta obce v souladu s vnitřním předpisem obce č. 6/2015 Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 1.1.2015

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu schválená na jednání zastupitelstva obce dne 12.10.2016

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

- ze dne 7.7.2016

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 30.3.2016 (schválení účetní závěrky obce za rok 2015) 29.6.2016, 25.7.2016, 12.10.2016, ze dne 20.3.2015 (rozpočtový výhled) a 11.12.2015 (rozpočtové provizorium) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Veliš, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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 zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Veliš:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

#### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

#### **§ 16 odst. 4, neboť:**

Obec neupravila rozpočet (neprovedla rozpočtové opatření) ve výdajích na § 2310 (rozpočet po změnách Kč 283.000,00 skutečnost Kč 410.787,60), § 3742 (rozpočet po změnách Kč 0,00 skutečnost Kč 10.000,00) § 5229 (rozpočet po změnách Kč 0,00 skutečnost Kč 5.000,00) a v příjmech na § 2141 (rozpočet Kč 6.000,00 skutečnost Kč 24.000,00), § 3631 (rozpočet Kč 0,00 skutečnost Kč 13.459,00) a § 3632 (rozpočet Kč 0,00 skutečnost Kč 840,00)

#### **NAPRAVENO**

*napraveno rozpočtovým opatřením č. 2, nedostatek se již neopakuje*



- 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

**§ 22, neboť:**

Dle Rozvahy k 31.8.2016 je zřejmé, že obec chybně účtovala na účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, neboť je na tomto účtu vykázána minusová částka ve výši Kč 10.584,00.

**NAPRAVENO**

*opravný doklad č. 09999 ze dne 31.10.2016*

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

**§ 2, § 6 a § 10, neboť:**

Zadavatel nezadal veřejnou zakázku na služby (úvěr) ve výši Kč 5.000.000,00 viz. výše uzavřená smlouva o úvěru č. 0433684479 ze dne 6.9.2016

**NAPRAVENO**

*přijato systémové opatření, bude postupováno v souladu se zákonem*

**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

**§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:**

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy. Obec chybně uvedla v Příloze sestavené ke dni 31.12.2015 v části G1. Bytové domy a bytové jednotky zápornou částku ve výši Kč 224,00

**NAPRAVENO**

*opravný doklad č. 99999 ze dne 31.5.2016*

