



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 87617/2017 OKP
Č.j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce VELENOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 13. prosince 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. května 2018. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Velenov
Velenov 74, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: Petra Kupková
Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jan Havelka - starosta
Lenka Kratěnová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 14. listopadu 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dle přílohy sestavené k 31. 12. 2017 vykazuje účetní jednotka zůstatky na podrozvahových účtech 901, 902 a 905 v celkové výši 208.040,26 Kč. Tato skutečnost nebyla inventarizační komisí ověřena a inventarizována. **Obec Velenov nepostupovala v souladu s § 30 odst. 12 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanoví, že ustanovení týkající se inventarizace majetku a závazků se použijí i pro inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.**
- Inventurní soupisy účtu 021 - stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek sestavené k 31. 12. 2017 byly sumárně vykazovány dle analytického třídění a neobsahovaly jednoznačně určitelný majetek, tak aby bylo možno ověřit skutečný stav na stav vedený v účetnictví. **Při sestavování inventurních soupisů nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který mj. stanoví, že inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti dle § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit.**
- Na základě plánu inventur za rok 2017 ze dne 15. 12. 2017 byla provedena inventarizace majetku a závazků obce Velenov k 31. 12. 2017. Kontrolou bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny inventurní soupisy majetku a závazků vykazující dle rozvahy sestavené k 31.12. 2017 zůstatek na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 150.000,- Kč a účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 413,- Kč. **Obec nepostupovala v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventurních soupisů sestavených ke dni 31. 12. 2017, bylo u účtů provedených způsobem dokladové inventarizace zjištěno, že tyto neobsahovaly seznamy příloh inventurního soupisu (např. 311 - Odběratelé, 315 - Jiné pohledávky z vlastní činnosti, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 - dodavatelé, 331 - zaměstnanci). **Příloha inventurního soupisu musí obsahovat alespoň seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence. Nebylo postupováno v souladu s ustanoveními § 8 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů*
- *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.*
- *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,
 které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
 zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Velenov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

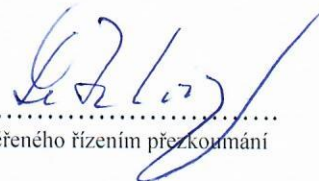
- *Kontrolní skupině při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 nebyla předložena účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola Velenov, přestože její provoz byl zahájen dne 1. 9. 2017. Dále kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že územní samosprávný celek vykonává kontrolu hospodaření jím zřízených nebo založených právnických osob.*

Velenov, dne 31. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Velenov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. 5. 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jan Havelka

.....
starosta obce

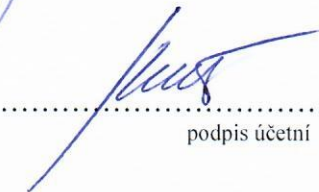
Lenka Kratěnová

.....
účetní



OBEC VELENOV
Velenov 74, 680 01
Tel.: 724 189 203
IČ: 47884541
velenov@velenov.cz


.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Velenov na rok 2017
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1 - 12/2017
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Velenov sestavený do roku 2020
- Schválený rozpočet obce Velenov na rok 2017
- Návrh Závěrečného účtu obce Velenov za rok 2016
- Schválený Závěrečný účet obce Velenov za rok 2016
- Výpis z účtu poř. č. 25 ze dne 29. 12. 2017 (ČNB)
- Zjišťovací protokol č. 1 o provedených stavebních pracích na stavbě Obnova tradice - Škola Velenov ze dne 31.8.2017 (předání díla)
- Inventarizační zpráva obce Velenov za rok 2017
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 025, 028, 042, 031, 311, 374, 078, 079, 081, 082, 321, a 231 sestavené k 31. 12. 2017.
- Plán inventur na rok 2017
- Zaučtování mezd za měsíc leden 2017 (přehled), vč. účetního dokladu 600000014 ze dne 31. 1. 2017 (předpis mezd)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2017
- Pokladní doklady za období 1. 9. 2017 - 30. 9. 2017 (č. dokladu 323 - 370)
- Pokladní deník za období 1. 9. 2017 - 30. 9. 2017 (č. dokladu 323 - 370)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Příloha sestavená k 31. 12. 2017
- Darovací smlouva ze dne 16. 5. 2017 (obdarovaná: Linka bezpečí, z.s.)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2. 1. 2017 (shromáždování dokladů a vyhotovení zápisů d kroniky obce Velenov), vč. Seznamu mzdy zaměstnance za období 2 - 9/2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2017 (konzultace s úřady a firmami a následné nařízení školské činnosti vč. výběru zařízení a vybavení pro ZŠ), vč. Docházkového listu zaměstnance a Seznamu mzdy zaměstnance za období 8 - 9/2017
- Smlouva č. 044756/17/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 16.10.2017 (akce Obnova tradice základní školy v obci Velenov - příprava zázemí)
- Smlouva č. 048192/17/OK o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 15.11.2017 (akce VESUF - 3. Velenovsko - Suchovský festival malých pivovarů)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 044913/17/ORR ze dne 14. 8. 2017 (neinvestiční dotace na akci: "Velenovská knihovna = vstřícné víceúčelové kulturní zařízení")
- Smlouva o dílo poř. č. 003/2017 ze dne 19.7.2017 (FMK Trade, s.r.o., Brno - stavební a údržbové práce na akci Obnova tradice - ŠKOLA Velenov - Velenov 74)
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 13. 12. 2016 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti s PUV: 17. 1. 2017 (nákup budovy e.č. 33 na pozemku p.č. St.147 v k.ú. Velenov)
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 4. 1. 2017 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti s PUV: 5. 1. 2017 (pozemek p.č. 166/84 o výměře 91 m2 a p.č. 184/31 o výměře 173 m2 vše v k.ú. Velenov)
- Záměr obce Velenov na prodej části pozemku p.č. 190/2 o výměře cca 80 m2 v k.ú. Velenov
- Směrnice č. 4/2014 - Inventarizace majetku a závazků
- Směrnice č. 6/2014 ze dne 1. 1. 2014 (Evidence, účtování a odepisování majetku)
- Zápis z devátého zasedání zastupitelstva obce Velenov ze dne 20. 12. 2017
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 21. 12. 2016
- Zápis z osmého zasedání zastupitelstva obce Velenov ze dne 30. 11. 2017
- Zápis z pátého zasedání zastupitelstva obce Velenov ze dne 12. 6. 2017
- Zápis z prvního zasedání zastupitelstva obce Velenov ze dne 1. 2. 2017
- Zápis ze čtvrtého zasedání zastupitelstva obce Velenov ze dne 10. 5. 2017
- Zápis ze sedmého zasedání zastupitelstva obce Velenov ze dne 30. 10. 2017
- Zápis ze třetího zasedání zastupitelstva obce Velenov ze dne 5. 4. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Velenov ze dne 22. 2. 2017
- Rozhodnutí o zápisu základní školy Velenov, příspěvkové organizace do rejstříku škol a školních zařízení s účinností od 1. 9. 2017 (Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy)