



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

SpZn.: S - JMK 96891/2018 OKP

Č. j.: JMK ...../2019

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

#### obce VELENOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. září 2018, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dvou dnech, a to dne 18. února 2019 a dne 28. února 2019. 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: **Petra Kupková**

Kontrolor:

Ing. Jitka Lošťáková  
Ing. Marek Kupka  
Ing. Lenka Létalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením 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 12. července 2018, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Střednědobý výhled rozpočtu obce Velenov sestavený do roku 2020 (dále jen "střednědobý výhled rozpočtu") nebyl aktualizován. Celkové příjmy i výdaje roku 2018 dle střednědobého výhledu rozpočtu činily 3.201.952,- Kč, a to bez zapojení financování. Rozpočet obce Velenov na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce v celkovém objemu příjmů 3.887.900,- Kč, v celkovém objemu výdajů 18.813.900,- Kč a v celkovém objemu financování 15.000.000,- Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu. **Tento postup není v souladu s ust. § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se při zpracování ročního rozpočtu vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.**
  
- Zastupitelstvo obce Velenov na svém zasedání konaném dne 27. 6. 2014 projednalo a schválilo Návrh závěrečného účtu obce Velenov za rok 2017. Návrh závěrečného účtu je i nadále jako schválený závěrečný účet obce Velenov zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce v termínu od 11. 6. 2018 do data konání dílčího přezkoumání, tj. do 10. 9. 2018. Kontrolou Návrhu závěrečného účtu zveřejněného na fyzické úřední desce (tj. v užším rozsahu) bylo zjištěno, že tento neobsahuje závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2017 ze dne 31. 5. 2018, tj. nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **Obec nepostupovala v souladu s ust. § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku**

přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

- Zastupitelstvo obce Velenov na svém zasedání konaném dne 31. 1. 2018 přijalo následující usnesení č. 5/1/2018: "Zastupitelstvo obce Velenov schvaluje odměny pro pracovníky obce na dohody pro rok 2018 ve výši 70,- Kč/hod., např. úklidové práce, sečení apod., a na odborné práce ve výši 100-150,- Kč/hod." Takto stanovená odměna byla mezi obcí a zaměstnancem (os. č. 42) sjednána např. Dohodou o provedení práce ze dne 1. 5. 2018 (ořez, stříhání a přihnojování stromové aleje), kdy dle odst. 3 uvedené dohody bude zaměstnanci poskytnuta odměna ve výši 70,- Kč/hod. Odměna z dohody o provedení práce stanovená zastupitelstvem obce ve výši 70,- Kč/hod. byla sjednána pod hranicí minimální mzdy. **Uvedený postup obce Velenov je v rozporu s ust. § 111 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, podle kterého minimální mzda je nejnižší přípustná výše odměny za práci v základním pracovněprávním vztahu podle § 3 ZP. Mzda, plat nebo odměna z dohody nesmí být nižší než minimální mzda. Do mzdy a platu se pro tento účel nezahrnuje mzda ani plat za práci přesčas, příplatek za práci ve svátek, za noční práci, za práci ve ztíženém pracovním prostředí a za práci v sobotu a v neděli. Výše minimální mzdy je s účinností od 1. 1. 2018 stanovena Nařízením vlády č. 286/2017 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, podle kterého její nejnižší úroveň činí pro rok 2018 částku 73,20 Kč/hod.**
- Zastupitelstvo obce Velenov na svém zasedání, konaném dne 18. 3. 2015, pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření, a to bez omezení. Rozpočet obce na rok 2018 byl v období leden - červenec 2018 upraven celkem třemi rozpočtovými opatřeními, a to rozpočtovým opatřením č. 1/2018, schváleném starostou obce dne 28. 2. 2018, s navýšením příjmů a výdajů v celkovém objemu o 19.300,- Kč a dále pak rozpočtovým opatřením č. 2/2018, schváleném zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018, a rozpočtovým opatřením č. 3/2018, schváleném zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018, s navýšením příjmů a výdajů v obou případech v celkovém objemu o 35.200,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Velenov všechna tato schválená rozpočtová opatření nezveřejnila v souladu se zákonem, neboť neoznámila na úřední desce, kde jsou tato rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. **Obec Velenov tímto nepostupovala v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy územní samosprávný celek zveřejní schválené rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněno až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.**

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Velenov uzavřela se zhotovitelem FMK Trade, s.r.o. Smlouvu o dílo ze dne 10. 7. 2018, a to k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce sálu OÚ Velenov". Celková cena díla dle čl. IV. smlouvy činí 536.930,- Kč vč. DPH. Úhrada této ceny díla byla z rozpočtu obce provedena účetními doklady č. 100478 ze dne 19. 9. 2018 v částce 150.000,- Kč (záloha) a dále dokladem č. 100710 ze dne 18. 12. 2018 v částce 109.565,53 Kč, dokladem č. 100720 ze dne 18. 12. 2018 v částce 77.364,47 Kč a dokladem č. 100716 ze dne 13. 12. 2018 v částce 200.000,- Kč. **K výše uvedenému smlouvě o dílo a potažmo k výše uvedeným výdajům nebylo doloženo, jakým způsobem byl dodavatel vybrán, tak aby byly dodrženy zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Obec nepostupovala v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.** Nedostatek obdobného charakteru byl kontrolní skupinou u obce Velenov zjištěn již při dílčím přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2018, avšak nebyl obcí napraven (viz. oddíl zprávy B.II. - Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při předcházejícím dílčím přezkoumání).
- Účetním dokladem č. 381 ze dne 20. 7. 2018 byla uhrazena zálohová platba ve výši 100.000,- Kč firmě APLEG systems, s.r.o. za "Zhotovení oplocení". Dále účetním dokladem číslo 346 ze dne 9. 7. 2018 obec uhradila zálohovou fakturu firmě VYMONA s.r.o. ve výši 196.020,- Kč za "Opravu sálu kulturního domu". **K výše uvedeným výdajům nebylo doloženo, jakým způsobem byli dodavatelé vybráni, tak aby byly dodrženy zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Obec nepostupovala v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.**

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

- Při dílčím přezkoumání hospodaření byly předloženy bankovní výpisy, u nichž byly v případě plateb faktur doloženy účetní doklady, a to na Záznamu o zaúčtování faktury. **K ostatním účetním případům (příjmy, ostatní výdaje) již účetní doklady vyhotoveny nebyly a byl předložen pouze účetní deník. Obec Velenov tak nepostupovala v souladu s ust. § 6 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví účetními doklady. Náležitosti účetních dokladů jsou pak stanoveny v § 11 téhož zákona.**

**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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Zastupitelstvo obce Velenov na svém druhém zasedání ze dne 21. 3. 2018 rozhodlo usnesením č. 7/2/2018 o zamítnutí žádosti MO STP Němčice na poskytnutí dotace. Na základě uvedeného usnesení nebylo poskytovatelem žadateli sděleno, že jeho žádosti

nebylo vyhověno a důvod nevyhovění žádosti. **Obec nepostupovala v souladu s § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- Na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PV-014330038454/001 ze dne 21. 3. 2018 s právními účinky vkladu k 24. 4. 2018 došlo k zatížení obecních pozemků p.č. 313, 322/1 a 317/1 v k.ú. Velenov. **Kontrolou bylo zjištěno, že zatížený majetek věcným břemenem nebyl v souladu s bodem 4.2. b) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 veden odděleně, kdy v rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu m.j. zatížení majetku věcným břemenem, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů.**

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *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. **Obec zaslala nápravné opatření, kdy přijala systémové opatření při zajišťování a provádění řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018. Plnění přijatého opatření bylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2018, kdy nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.***
- *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 S., o inventarizaci majetku a závazků. **Obec zaslala nápravné opatření, kdy přijala systémové opatření při zajišťování a provádění řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018. Plnění přijatého opatření bylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2018, kdy nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.***

- 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. **Obec zaslala nápravné opatření, kdy přijala systémové opatření při zajišťování a provádění řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018. Plnění přijatého opatření bylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2018, kdy nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.**
  
- 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. **Obec zaslala nápravné opatření, kdy přijala systémové opatření při zajišťování a provádění řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018. Plnění přijatého opatření bylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2018, kdy nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo obce Velenov na svém druhém zasedání ze dne 21. 3. 2018 rozhodlo usnesením č. 7/2/2018 o zamítnutí žádosti MO STP Němčice na poskytnutí dotace. Na základě uvedeného usnesení nebylo poskytovatelem žadateli sděleno, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění žádosti. Obec nepostupovala v souladu s § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **K uvedenému nedostatku bylo obcí přijato nápravné opatření, kdy v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce tato předložila písemné „Vyjádření k žádosti o MO STP Němčice ze dne 14. 10. 2018“. Kontrolou uvedeného vyjádření bylo však zjištěno, že toto neobsahuje důvod nevyhovění žádosti, což je v rozporu s výše uvedeným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlech. Nenapraveno.**
  
- Na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PV -014330038454/001 ze dne 21. 3. 2018 s právními účinky vkladu k 24. 4. 2018 došlo k zatížení obecních pozemků p.č. 313, 322/1 a 317/1 v k.ú. Velenov. Kontrolou bylo zjištěno, že zatížený majetek věcným břemenem nebyl v souladu s bodem 4.2. b) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 veden odděleně, kdy v rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní

jednotka v úvahu m.j. zatížení majetku věcným břemenem, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů. Obec k uvedenému nedostatku přijala nápravné opatření, které spočívá v opravném účtování. Takto bylo obcí provedeno účetními doklady č. 600053-55 ze dne 12. 9. 2018. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo kontrolou těchto dokladů zjištěno, že účetním dokladem č. 600053 ze dne 12. 9. 2018 bylo na základě výše uvedené smlouvy o věcném břemenu účtováno o zatížení obecního pozemku p.č. 313 - ostatní plocha v k.ú. Velenov s účetním zápisem na stranu MD účtu 031.0500 - ostatní pozemky se souvztažným zápisem na stranu D účtu 031.0550 Pozemky - věcná břemena. Kontrolou Výpisu z katastru nemovitostí LV č. 1 ze dne 31. 12. 2018 (část C - věcná práva zatěžující nemovitosti) a provedené inventarizace SU 031 - Pozemky za rok 2017 bylo zjištěno, že uvedený pozemek byl na analytický účet věcných břemen zařazen již s účinností k 31. 12. 2017, a to na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PV-014330005533/001 ze dne 19. 12. 2013, čili účtování dokladem č. 600053 ze dne 12. 9. 2018 o převodu výše uvedeného pozemku na věcná břemena bylo provedeno duplicitně. Nenapraveno.

- Účetním dokladem č. 100123 ze dne 12. 3. 2018 byla uhrazena faktura za zrušení veřejné zakázky na rozhlednu ve výši 4.235,- Kč. Tato částka byla zařazena na investiční položku 6121 - budovy, haly a stavby a zaúčtována chybně do nákladů na účet 518 - ostatní služby. Pokud se jedná o investiční náklady související s nedokončenou investicí, tak patřilo účtovat na účet 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v souladu s ust. § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obec k uvedenému nedostatku přijala nápravné opatření, které spočívá v opravném účtování. Takto bylo obcí provedeno účetním dokladem č. 600061 ze dne 17. 9. 2018 a kontrolou ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Napraveno.
- Zastupitelstvo obce Velenov na svém zasedání konaném dne 20. 12. 2017 přijalo následující usnesení č. 5/9/2017: "Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo změnu v odměnách členů zastupitelstva". Takto přijaté usnesení nebylo konkrétní a proto zastupitelstvo obce Velenov přijalo na svém zasedání konaném dne 13. 6. 2018 nové usnesení č. 17/4/2018 v tomto znění: "Dle kontroly zápisu z prosince 2017 Zastupitelstvo obce Velenov doplňuje a schvaluje odměny dle nové vyhlášky. Odměny zastupitelům zůstávají v původní částce a od 1. 7. 2018 se starostovi obce plat navyšuje dle platné vyhlášky". Uvedené usnesení zastupitelstva obce nebylo přijato v souladu s ust. § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého v usnesení zastupitelstvo obce stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách, přitom může přihlídnout k plnění individuálních úkolů, které jednotlivým neuvolněným členům zastupitelstva obce uložilo, a předem stanoveným způsobem k jejich účasti na jednání orgánů obce, jejichž jsou členy. Usnesení pozbývá účinnosti ukončením funkčního období zastupitelstva obce, které odměnu stanovilo. K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 12. 9. 2018 nápravné opatření spočívající v přijetí nového usnesení (usn. č. 6/7/2018), kterým byla schválena odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce (starostovi) již částkou v celých korunách, jejíž výše byla zastupitelstvem obce stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Napraveno.

- Zastupitelstvo obce Velenov na svém zasedání konaném dne 27. 6. 2014 projednalo a schválilo Návrh závěrečného účtu obce Velenov za rok 2017. Návrh závěrečného účtu je i nadále jako schválený závěrečný účet obce Velenov zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce v termínu od 11. 6. 2018 do data konání dílčího přezkoumání, tj. do 10. 9. 2018. Kontrolou Návrhu závěrečného účtu zveřejněného na fyzické úřední desce (tj. v užším rozsahu) bylo zjištěno, že tento neobsahuje závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2017 ze dne 31. 5. 2018, tj. nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Obec nepostupovala v souladu s ust. § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. **K výše uvedenému nedostatku bylo obcí Velenov přijato systémové nápravné opatření, které spočívá u zveřejňování návrhu závěrečného účtu v dodržování zákonem stanoveného rozsahu. Plnění tohoto nápravného opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2019.**
  
- Zastupitelstvo obce Velenov na svém zasedání, konaném dne 18. 3. 2015, pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření, a to bez omezení. Rozpočet obce na rok 2018 byl v období leden - červenec 2018 upraven celkem třemi rozpočtovými opatřeními, a to rozpočtovým opatřením č. 1/2018, schváleném starostou obce dne 28. 2. 2018, s navýšením příjmů a výdajů v celkovém objemu o 19.300,- Kč a dále pak rozpočtovým opatřením č. 2/2018, schváleném zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018, a rozpočtovým opatřením č. 3/2018, schváleném zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018, s navýšením příjmů a výdajů v obou případech v celkovém objemu o 35.200,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Velenov všechna tato schválená rozpočtová opatření nezveřejnila v souladu se zákonem, neboť neoznámila na úřední desce, kde jsou tato rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Obec Velenov tímto nepostupovala v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy územní samosprávný celek zveřejní schválené rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněno až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém sedmém zasedání konaném dne 12. 9. 2018 usnesení č. 7/7/2018, kterým rozhodlo, že "na úřední desce bude zveřejněna informace, kde najde občan bližší informace, kde jsou informace k nahlédnutí". Obec Velenov uvedené usnesení naplnila tím, že na úřední desce zveřejnila informaci ve znění: "Dokumenty jsou k nahlédnutí v úřední hodiny v kanceláři starosty nebo na internetových stránkách obce [www.velenov.cz/category/uredni-deska](http://www.velenov.cz/category/uredni-deska)". Rozpočet obce na rok 2018 byl v období**



*leden - prosinec 2018 upraven celkem jedenácti rozpočtovými opatřeními, a to mj. výše uvedenými rozpočtovými opatřeními č. 1 - 3/2018 (RO č. 1 schváleno dne 28. 2. 2018, RO č. 2 schváleno dne 25. 4. 2018 a RO č. 3 schváleno dne 27. 6. 2018), která tedy dle výše uvedeného nebyla zveřejněna v souladu se zákonem, neboť oznámení na úřední desce, kde jsou tato rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo obcí Velenov zveřejněno dle údajů uvedených v doložce až dne 10. 9. 2018, tedy nikoliv ve lhůtě do 30 dnů od schválení jednotlivého rozpočtového opatření. Plnění tohoto nápravného opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2019.*

- *Zastupitelstvo obce Velenov na svém zasedání konaném dne 31. 1. 2018 přijalo následující usnesení č. 5/1/2018: "Zastupitelstvo obce Velenov schvaluje odměny pro pracovníky obce na dohody pro rok 2018 ve výši 70,- Kč/hod., např. úklidové práce, sečení... A na odborné práce ve výši 100-150,- Kč/hod." Takto stanovená odměna byla mezi obcí a zaměstnancem (os. č. 42) sjednána např. Dohodou o provedení práce ze dne 1. 5. 2018 (ořez, stříhání a přihnojování stromové aleje), kdy dle odst. 3 uvedené dohody bude zaměstnanci poskytnuta odměna ve výši 70,- Kč/hod. Odměna z dohody o provedení práce stanovená zastupitelstvem obce ve výši 70,- Kč/hod. byla sjednána pod hranicí minimální mzdy. Uvedený postup obce Velenov je v rozporu s ust. § 111 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, podle kterého minimální mzda je nejnižší přípustná výše odměny za práci v základním pracovněprávním vztahu podle § 3 ZP. Mzda, plat nebo odměna z dohody nesmí být nižší než minimální mzda. Do mzdy a platu se pro tento účel nezahrnuje mzda ani plat za práci přesčas, příplatek za práci ve svátek, za noční práci, za práci ve ztíženém pracovním prostředí a za práci v sobotu a v neděli. Výše minimální mzdy je s účinností od 1. 1. 2018 stanovena Nařízením vlády č. 286/2017 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, podle kterého její nejnižší úroveň činí pro rok 2018 částku 73,20 Kč/hod. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 12. 9. 2018 nápravné opatření spočívající v přijetí nového usnesení (usn. č. 5/7/2018), kterým do budoucna schvaluje odměny pro pracovníky obce na dohody ve výši 80 - 100,- Kč/hod. (např. úklidové práce, sečení) a na odborné práce ve výši 100-150,- Kč/hod. Uvedené usnesení je tedy již v souladu s aktuálně platným právním předpisem. Kontrolou Mzdového listu zaměstnance obce (os. č. 42) za rok 2018 bylo však zjištěno, že obec tomuto zaměstnanci za měsíc květen vyplatila odměnu odpovídající takto sjednané dohodě o provedení práce, čili odměnu ve výši 70,- Kč/hod. (celkem odpracováno 71 hodin a vyplaceno 4.970,- Kč). Další náprava obce spočívající v úpravě a následném vyplacení zákonem stanovené výše odměny z dohody o provedení práce ve výši min. 73,20 Kč nebyla obcí již provedena. Postup obce je tedy dále v rozporu s výše uvedeným ustanovením zákoníku práce a výše uvedeným nařízením vlády. Nenapraveno.***
- *Účetním dokladem č. 100338 ze dne 27.8.2018 došlo k platbě ve výši 200.000,- Kč, která byla doložena Zálohovou fakturou se společností PACEK, s.r.o. za technické zajištění festivalu malých pivovarů Vesuf 2018. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla předložena smlouva s uvedenou společností, která by stanovovalo podmínky fakturace a další práva a povinnosti smluvních stran. Nebylo postupováno v souladu s ust. § 8 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, kdy je kontrolovaná osoba předložit*

požadované podklady ke kontrole. **K uvedenému nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v dodatečném doložení Smlouvy o dílo ze dne 30. 6. 2018, vč. položkového seznamu technického a položkového zajištění, která byla kontrolní skupině předložena a kontrolou ověřena u konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 381 ze dne 20. 7. 2018 byla uhrazena zálohová platba ve výši 100.000,- Kč firmě APLEG systems, s.r.o. za "Zhotovení oplocení". Dále účetním dokladem číslo 346 ze dne 9. 7. 2018 obec uhradila zálohovou fakturu firmě VYMONA s.r.o. ve výši 196.020,- Kč za "Opravu sálu kulturního domu". K výše uvedeným výdajům nebylo doloženo, jakým způsobem byli dodavatelé vybráni, tak aby byly dodrženy zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Obec nepostupovala v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. **K uvedenému nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedených zákonem stanovených zásad. K uvedeným výdajům byly v případě dodavatele oplocení u firmy APLEG systems s.r.o. u konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 doloženy 2x cenová nabídky, a to 1) APLEG systems s.r.o. ze dne 24. 4. 2018 a 2) Stavby Staněk ze dne 11. 7. 2018, kdy porovnáním jednotlivých položek v obou cenových nabídkách byla nabídka firmy APLEG systems s.r.o. cenově výhodnější než nabídka firmy Stavby Staněk. Obec s firmou APLEG systems s.r.o. uzavřela dne 15. 7. 2018 smlouvu o dílo v celkové hodnotě plnění ve výši 263.896,- Kč bez DPH (312.836,- Kč vč. DPH). V druhém případě u firmy VYMONA s.r.o., se kterou obec uzavřela Smlouvu o dílo ze dne 30. 6. 2018 (k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Opravy podlah, zhotovení a montáž obkladů stěn") v celkové hodnotě plnění v částce 450.000,- Kč vč. DPH, nebylo doloženo, jakým způsobem byl tento dodavatel vybrán, tak aby byly dodrženy zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Nenapraveno.**
- Při dílčím přezkoumání hospodaření byly předloženy bankovní výpisy, u nichž byly v případě plateb faktur doloženy účetní doklady, a to na Záznamu o zaučtování faktury. K ostatním účetním případům (příjmy, ostatní výdaje) již účetní doklady vyhotoveny nebyly a byl předložen pouze účetní deník. Obec Velenov tak nepostupuje v souladu s ust. § 6 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví účetními doklady. Náležitosti účetních dokladů jsou pak stanoveny v § 11 téhož zákona. **K uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření, spočívající v dodržování výše uvedeného zákonem předepsaného postupu. Toto nápravného opatření bylo obcí plněno až u bankovních dokladů počínaje obdobím od měsíce srpna r. 2018, kdy např. kontrolou Bankovního výpisu a předložených účetních dokladů k tomuto bankovnímu výpisu za období prosinec 2018 (BV č. 012 - Běžný účet vedený u ČS, a.s., doklad č. 100686 - 100763) nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn. Plnění nápravného opatření bude rovněž předmětem kontroly přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.**
- Účetním dokladem č. 100103 ze dne 28. 2. 2018 byla uhrazena faktura za dodávku a montáž zařízení - výdejna ZŠ v celkové výši 123. 085,- Kč. Dle dodacích listů se jedná např. o myčku nádobí, vodní lázeň, dřez regál na tácy a podobně. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka o přírůstcích majetku neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec k uvedenému**

*nedostatku přijala nápravné opatření, které spočívá v opravném účtování. Takto bylo obcí provedeno účetním doklady č. 600063 ze dne 17. 9. 2018 a kontrolou ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Napraveno.*

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2018

##### byly zjištěny chyby a nedostatky

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

##### **Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný ve zkráceném obsahu na úřední desce neobsahoval závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*
- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

##### **Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady.*

##### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.*
- *Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti a ve vztahu k dodavatelům zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace.*
- *Odměna z dohody byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdu.*

##### **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání**

##### byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Poskytovatelem nebylo žadateli sděleno odůvodnění nevyhovění žádosti o poskytnutí dotace.*
- *Územní celek nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.*

#### 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 2018 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 ..... 1,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 16,94 %
- 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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na ust. § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. Projednání závěrečného účtu obce Velenov za rok 2017 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, neboť na zasedání zastupitelstva obce Velenov konaném dne 27. 6. 2018 bylo přijato následující usnesení: "Zastupitelstvo obce Velenov schvaluje závěrečný účet obce Velenov za rok 2017 s výhradou".*
- *Kontrolní skupina upozorňuje obec jako zřizovatele příspěvkové organizace ZŠ Velenov na rozpor mezi Zřizovací listinou č.j. 195/2016 ze dne 14. 9. 2016 a Smlouvou o nájmu části budovy ze dne 30. 8. 2017. Podle zřizovací listiny článku e) Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele předaného příspěvkové organizaci k hospodaření byl obcí dle Přílohy č. 1 ke zřizovací listině předán nemovitý majetek zapisovaný do katastru nemovitostí k hospodaření příspěvkové organizaci. Zároveň však je uzavřena mezi obcí Velenov jako zřizovatelem a příspěvkovou organizací Smlouva o nájmu části budovy, ve které se příspěvková organizace nachází. Předmětem nájmu je část budovy, kterou příspěvková organizace užívá. Příloha č. 1 zřizovací listiny neexistuje, o nemovitém majetku i ostatním majetku v užívání příspěvkové organizace účtuje obec Velenov.*
- *Obec Velenov, jako objednatel, uzavřela např. Smlouvu o dílo ze dne 10. 7. 2018 (k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce sálu OÚ Velenov", zhotovitel: FMK Trade, s.r.o.) a dále např. Smlouvu o dílo ze dne 30. 6. 2018 (zajištění festivalu VESUF 2018, firma PACEK s.r.o.). Kontrolou obou těchto smluv bylo zjištěno, že tyto se v úvodním ustanovení smlouvy odkazují na uzavření smlouvy v souladu s obchodním zákoníkem. Kontrolní skupina upozorňuje, že tato smlouva byla uzavřena*

a řídí se dle již neplatného právního předpisu. Smlouva o dílo je nově zakotvena v "Novém občanském zákoníku", tj. zák. č. 89/2012 Sb. (viz. ust. § 2586 a násl.).

- Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2018, provedeném dne 10. 9. 2018, byl obci Velenov zjištěn nedostatek spočívající v porušení s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy územní samosprávný celek zveřejní schválené rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (dále jen "oznámení"). Tímto způsobem musí být zpřístupněno až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok. K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém sedmém zasedání konaném dne 12. 9. 2018 usnesení č. 7/7/2018, kterým rozhodlo, že "na úřední desce bude zveřejněna informace, kde najde občan bližší informace, kde jsou informace k nahlédnutí". Obec Velenov uvedené usnesení naplnila tím, že na úřední desce zveřejnila informaci ve znění: "Dokumenty jsou k nahlédnutí v úřední hodiny v kanceláři starosty nebo na internetových stránkách obce [www.velenov.cz/category/uredni-deska](http://www.velenov.cz/category/uredni-deska)". Kontrolní skupina upozorňuje na nekonkrétnost tohoto oznámení a obci doporučuje uvést konkrétní výčet schválených dokumentů obce tak, aby uvedené oznámení naplňovalo ust. § 3 odst. 4 (pro dokument: schválený střednědobý výhled rozpočtu obce), dále ust. § 11 odst. 4 (pro dokument: schválený rozpočet obce), dále ust. § 16 odst. 5 (pro dokument: schválené rozpočtové opatření obce) a dále ust. § 17 odst. 8 (pro dokument: schválený závěrečný účet obce).
- Zastupitelstvo obce Velenov na svém zasedání konaném dne 18. 3. 2015, usnesením č. 11/2/2015, schválilo pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření s tím, že takto provedené rozpočtové opatření starostou obce dále schválí (vezme na vědomí) dodatečně zastupitelstvo obce (pozn. kontrolora: usnesení je bez stanovení konkrétní lhůty, do kdy bude takto provedené rozpočtové opatření zastupitelstvu obce předloženo). Kontrolní skupina obec Velenov upozorňuje na skutečnost, že při konečném přezkoumání bylo kontrolou zápisů z konání zastupitelstva obce Velenov uskutečněných v období srpen - prosinec 2018 zjištěno, že rozpočtová opatření provedená starostou obce v období srpen - prosinec 2018 (č. 5 - 11/2018), kterými byla provedena změna rozpočtu obce v celkovém objemu příjmů a výdajů ve výši 429.000,- Kč, nebyla ke dni 31. 12. 2018 zastupitelstvu obce předložena.
- Zastupitelstvo obce Velenov přijalo na svém ustavujícím zasedání konaném dne 1. 11. 2018 usnesení č. 13/8/2018 v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Velenov schvaluje počet výborů a členů". Kontrolní skupina upozorňuje na nekonkrétnost uvedeného usnesení, neboť z toho nevyplývá, jaké výbory a v jakém počtu členů byly zastupitelstvem obce zřízeny. Uvedené informace jsou pouze obsahem diskuse k uvedenému bodu jednání zastupitelstva (bod č. VI. - Zřízení výborů zastupitelstva obce Velenov) a nikoliv obsahem uvedeného usnesení, o kterém je pak zastupitelstvem obce hlasováno. V diskusi bylo jednáno o určení členů výborů, které budou tříčlenné, a o zřízení tří výborů, a to 1) Výbor pro mládež a sport, 2) Kulturní výbor a 3) Výbor stavební a pro životní prostředí. Pro neurčitost usnesení zastupitelstva nebylo zcela naplněno ustanovení § 117 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého může zastupitelstvo obce zřídit jako své iniciativní a kontrolní orgány výbory.
- Zastupitelstvo obce Velenov v souladu s ustanovením § 117 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zřídilo jako své iniciativní a kontrolní orgány výbory, a to mj. výbor

finanční a výbor kontrolní. Svá stanoviska a návrhy předkládají výbory zastupitelstvu obce. Podle ustanovení § 118 stejného zákona výbor plní úkoly, kterými jej pověří zastupitelstvo obce, svá usnesení vyhotovuje písemně a tyto podepisuje předseda výboru. Usnesení výboru je platné, jestliže s ním vyslovila souhlas nadpoloviční většina všech členů výboru. Ze své činnosti odpovídá výbor zastupitelstvu obce. Ustanovením § 119 stejného zákona je mj. stanoveno, že Kontrolní výbor a) kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, je-li zřízena, b) kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti, c) plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce. O provedené kontrole výbor pořídí zápis, který obsahuje, co bylo kontrolováno, jaké nedostatky byly zjištěny a návrhy opatření směřující k odstranění nedostatků. Zápis podepisuje člen výboru, který provedl kontrolu, a zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala. Výbor předloží zápis zastupitelstvu obce; k zápisu připojí vyjádření orgánu, popřípadě zaměstnanců, jejichž činnosti se kontrola týkala. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že obec Velenov zcela neplní výše uvedená ustanovení zákona o obcích, což bylo ověřeno kontrolou např. Zápisu z kontrolního výboru za období 1/2018, 2/2018 atd. a Zápisu z finančního výboru č. 1/2018 ze dne 17. 4. 2018, č. 2/2018 ze dne 28. 6. 2018 atd. (např. zápisy nepředloženy zastupitelstvu obce, podpisy předsedy kontrolního výboru zcela chybí apod.).

Velenov, dne 28. února 2019

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

Petra Kupková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### P o u č e n í

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 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.

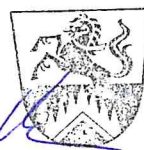
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jan Havelka

.....  
starosta obce

Lenka Kratěnová

.....  
účetní



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

*[Handwritten signature]*  
.....  
podpis starosty obce

*[Handwritten signature]*  
.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Velenov na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018, sestavená ke dni 31. 12. 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018, sestavená ke dni 31. 7. 2018
- Rozpočtová opatření za období leden - červenec 2018, č. 1 - 3/2018
- Rozpočtová opatření za období srpen - prosinec 2018, č. 4 - 11/2018
- Schválený rozpočet obce Velenov na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Velenov sestavený do roku 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Velenov sestavený do roku 2020
- Návrh Závěrečného účtu obce Velenov za rok 2017
- Schválený závěrečný účet obce Velenov za rok 2018
- Bankovní výpisy a předložené účetní doklady k nim za období prosinec 2018 (BV č. 012 - Běžný účet vedený u ČS, a.s., doklad č. 100686 - 100763)
- Bankovní výpisy a předložení účetní doklady k nim za období leden - červenec 2018
- Inventarizační zpráva obce Velenov za rok 2018 ze dne 15. 1. 2019
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 041, 194, 231, 311, 314, 315, 321, 331, 374, 388, 389, 901, 902, 905, 955 dle stavu k 31. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 15. 12. 2018 (vč. Příkazu starosty k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 ze dne 10. 12. 2018)
- Přijatá zálohová faktura č. 84/2018 ze dne 19. 7. 2018
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Velenov za období leden - červenec 2018
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Velenov za období srpen - prosinec 2018 (os. č. 2, 3, 5, 6, 8, 9, 33, 85, 86, 87, 88, 89 a 90)
- Pokladní doklady za měsíc leden - červenec roku 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Plán účetních odpisů na rok 2018
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Velenov ze dne 14. 9. 2016
- Darovací smlouva ze dne 30. 11. 2018 (finanční dar pro občana obce za dlouhodobou práci pro obec)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 6. 2018 (poradenství v oblasti účetnictví obce Velenov), vč. Výkazu práce zaměstnance a vč. Mzdového listu zaměstnance za období červen - červenec 2018 (os. č. 72)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2018 (ořez, stříhání a přihnojování stromové aleje), vč. Mzdového listu zaměstnance za období květen 2018 (os. č. 42)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2018 (správa a údržba PC), vč. Výkazu práce zaměstnance a vč. Mzdového listu zaměstnance za období červen - červenec 2018 (os. č. 3)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018 (účetnictví obce Velenov, účinnost do 31. 1. 2018), vč. Mzdového listu zaměstnance za období leden 2018 (os. č. 73)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018 (účetnictví obce Velenov, účinnost od 1. 2. 2018 do 30. 4. 2018), vč. Mzdového listu zaměstnance za období únor - duben 2018 (os. č. 73)
- Pracovní smlouva ze dne 23. 4. 2018 (všeobecná a mzdová účetní), vč. Dodatku k pracovní smlouvě ze dne 1. 5. 2018, vč. Platového výměru zaměstnance ze dne 23. 4. 2018 a vč. Platového výměru zaměstnance ze dne 1. 5. 2018 a dále vč. Mzdového listu zaměstnance za období duben - červenec 2018 (os. č. 73)
- Vyjádření obce Velenov k žádosti o poskytnutí dotace ze dne 14. 10. 2018 (k žádosti MO STP Němčice)
- Smlouva č. 051471/18/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 27. 9. 2018 (investiční a neinvestiční dotace na realizaci akce: "Rekonstrukce multifunkčního sálu kulturního domu Velenov")
- Smlouva č. 051472/18/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Multimediální rozvoj knihovny Velenov" ze dne 18. 9. 2018
- Smlouva č. JMK054901/18/OÚPSŘ o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu Územní plán Velenov ze dne 10. 10. 2018
- Účetní doklady vztahující se k čerpání dotace za rok 2018, účelový znak 339 (ke Smlouvě č. 051471/18/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 27. 9. 2018 - investiční a neinvestiční dotace na realizaci akce: "Rekonstrukce multifunkčního sálu kulturního domu Velenov")
- Smlouva o nájmu části budovy ze dne 30. 8. 2017 (Základní škola Velenov, příspěvková organizace)
- Smlouva o nájmu vodní nádrže ze dne 16.10.2006 (Moravský rybářský svaz)
- Nájemní smlouva ze dne 30.3.2007 (rekreační chata č. 26)



- Smlouva o dílo č. 09/2016 ze dne 5. 9. 2016 (Ing. arch. Vojtěch Mencl, Brno - územní plán)
- Smlouva o dílo ze dne 10. 7. 2018 (k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce sálu OÚ Velenov", zhotovitel: FMK Trade, s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 15. 7. 2018, vč. Předávacího protokolu ze dne 24. 8. 2018 (k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Zhotovení oplocení", zhotovitel: APLEG systems s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2018 (k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Opravy podlah, zhotovení a montáž obkladů stěn", zhotovitel: VYMONA s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2018, vč. položkového seznamu technického a položkového zajištění (zajištění festivalu VESUF 2018, firma PACEK s.r.o.)
- Kupní smlouva k nemovitostem parc. č. 375, 7/3, 8/2 ze dne 1. 8. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-0114330046136/001 ze dne 13. 6. 2018 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330037457/001 ze dne 21. 3. 2018 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- Smlouva o účasti obce Velenov na financování projektové dokumentace stavby "Velenov - rozšíření vodovodu a splaškové kanalizace (2018)" ze dne 27. 6. 2018 ("Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí se sídlem Boskovice)
- Záměr obce Velenov na prodej části pozemku p.č. 190/2 v k.ú. Velenov
- Záměr obce Velenov na prodej části pozemku p.č. 290/1 v k.ú. Velenov
- Záměr obce Velenov na prodej části pozemků p.č. 7/1, 8 a 8/2 vše v k.ú. Velenov
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Zhotovení oplocení" (tj. 2x cenová nabídka, APLEG systems s.r.o. ze dne 13. 7. 2018 a Stavby Staněk ze dne 11. 7. 2018)
- Nápravná opatření ke zjištěným nedostatkům za rok 2017
- Protokol o výsledku kontroly vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola Velenov, p.o. ze dne 20. 7. 2018
- Zápis z pátého zasedání Zastupitelstva obce Velenov ze dne 27. 6. 2018
- Zápis z devátého zasedání Zastupitelstva obce Velenov ze dne 20. 12. 2017 (rozpočet na rok 2018)
- Zápis z prvního zasedání Zastupitelstva obce Velenov ze dne 31. 1. 2018
- Zápis z šestého zasedání Zastupitelstva obce Velenov ze dne 22. 8. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 1. 11. 2018
- Zápis ze čtvrtého zasedání Zastupitelstva obce Velenov ze dne 13. 6. 2018
- Zápis ze druhého zasedání Zastupitelstva obce Velenov ze dne 21. 3. 2018
- Zápis ze sedmého zasedání Zastupitelstva obce Velenov ze dne 12. 9. 2018, vč. Informace o konání zastupitelstva obce Velenov ze dne 5. 9. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov, konaného dne 20. 12. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov, konaného dne 26. 11. 2018
- Čestné prohlášení neuvolněného člena zastupitelstva obce ze dne 1. 11. 2018 (os. č. 33)
- Zápis z finančního výboru č. 1/2018 ze dne 17. 4. 2018 a č. 2/2018 ze dne 28. 6. 2018
- Jednací řád zastupitelstva obce Velenov (schválený v ZO dne 26. 11. 2018)
- Zápis z kontrolního výboru za období 1 /2018 a 2/2018
- Rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č.j. MSMT-35224/2016-2 ze dne 27.12.2016 (vyhovění žádosti o zápis ZŠ Velenov do rejstříku škol a školských zařízení)