



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

SpZn.: S - JMK 77908/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce VELENOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. května 2020. 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: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková
Petra Kupková

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 14. srpna 2019, 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

- Rozpočet obce Velenov na rok 2019, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 20. 12. 2018, a to dle zveřejněného návrhu rozpočtu obce na rok 2019 se závazným ukazatelem rozpočtu obce v jeho paragrafech, byl mj. ve výdajové části na paragrafu 2212 (silnice) schválen v částce 152.500,- Kč. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené zastupitelstvem obce starostovi obce bez omezení (schváleno v zastupitelstvu obce dne 18. 3. 2015, usn. 11/2/2015 a dne 7.3.2019, usn. 5/2/2019) byl starostou obce ke dni 31. 8. 2019 rozpočet upraven celkem 8 rozpočtovými opatřeními. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Velenov na tomto paragrafu 2212 (položce 5171 - opravy a udržování) uskutečnila dne 21. 5. 2019 a dne 22. 5. 2019 výdaje z rozpočtu obce spojené s pokládkou asfaltu provedené firmou VERDA s.r.o., a to v celkové výši 375.000,- Kč (viz. doklad č. 100313 ze dne 21. 5. 2019 ve výši 97.000,- Kč, doklad č. 100314 ze dne 21. 5. 2019 ve výši 103.000,- Kč, doklad č. 100321 ze dne 22. 5. 2019 ve výši 100.000,- Kč a doklad č. 100322 ze dne 22. 5. 2019 ve výši 75.000,- Kč), avšak úprava výše uvedeného paragrafu 2212 (navýšení o 228.000,- Kč) byla provedena až rozpočtovým opatřením č. 5 ze dne 31. 5. 2019, čili až po provedení uvedených výdajů. **Obec tímto nepostupovala v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finančních prostředky podle § 28 odst. 12.**

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

- Obec Velenov uhradila v měsíci květnu 2019 celkovou částku 375.000,- Kč (bez DPH) za pokládku asfaltu. Se zhotovitelem firmou VERDA s.r.o., Mača (SK) došlo dle informace p. starosty k ústní objednávce, na tyto práce nebyla sepsána smlouva o dílo. Úhrady z rozpočtu obce byly provedeny účetními doklady č. 100313, č. 100314 ze dne 21. 5. 2019 a d. č. 100321 a č. 100322 ze dne 22. 5. 2019 na základě provedeného RO v rámci pravomoci udělené starostovi obce. **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 § ust. 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.**
- Obec Velenov uzavřela dne 29. 11. 2019 Smlouvu o dílo poř. č. 1022019 na akci „Oprava přízemí kulturního domu Velenov – (III. etapa revitalizace KD) za dohodnutou cenu díla 938.627,- Kč bez DPH. Tato smlouva v článku II. Předmět smlouvy uvádí, že předmětem smlouvy je provedení stavebních a údržbových prací na akci v rozsahu cenové nabídky ze dne 21. listopadu 2019 a následných, které jsou a budou nedílnou součástí této smlouvy. Ke smlouvě předložené v listinné podobě v rozsahu 4 očíslovaných listů jsou přiloženy další 4 očíslované listy s názvem Krycí list rozpočtu ze dne 21. 11. 2019. Tato část smlouvy označená Krycí list rozpočtu ze dne 21. listopadu 2019 v rozsahu čtyř stran nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. Obec nezveřejnila dne 13. 12. 2019 na profilu zadavatele úplné znění Smlouvy o dílo poř. č. 1022019 na akci „Oprava přízemí kulturního domu Velenov – (III. etapa revitalizace KD). **Veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření tak, jak ukládá ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 o zadávání veřejných zakázek.**

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

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:

- *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 dokladem č. 100716 ze dne 13. 12. 2018 v částce 200.000,- Kč. K výše uvedené 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 § ust. 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). **Obec Velenov k výše uvedenému nedostatku přijala systémové nápravné opatření spočívající v dodržování zákonem stanovených zásad. Kontrolou bylo zjištěno, že toto přijaté nápravné opatření není plněno, viz. uvedený nedostatek v oddíle A Zápisu. Nenapraveno.**

- 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. 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", zhotovitel: VYMONA s.r.o.) 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. V kontrolovaném období 1 - 12/2019 není možné konstatovat, že přijaté nápravné opatření je plněno, viz. popsany nedostatek v oddíle A Zápisu. Nenapraveno.**
- 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. ZO obce na základě výše uvedeného přijalo výtku a v budoucnu se bude při odpovědi na žádosti řídit příslušným právním předpisem. V roce 2019 nedošlo k nevyhovění žádosti o dotaci z rozpočtu obce. Napraveno.**
- 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. V roce 2019 bylo ověřeno plnění nápravného opatření, nebyl již zjištěn nedostatek obdobného rázu. Napraveno.**

- 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. **Kontrolou bylo zjištěno, že Střednědobý rozpočtový výhled obce Velenov na rok 2020 - 2023 (schválen ZO 7. 3. 2019) byl již upraven a aktualizován. 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 bylo ověřeno při zveřejnění Návrhu Závěrečného účtu za rok 2018. Napraveno.**

- 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". 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. V roce 2019 byl rozpočet obce upraven 8 rozpočtovými opatřeními. Nedostatek ve zveřejňování již nebyl zjištěn. Napraveno.**
- 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. Nápravné opatření: "Zastupitelstvo obce Velenov rozhodlo na svém zasedání konaném dne 30. 1. 2019 us.č. 4/1/2019 o výši odměn za rok 2019 pro pracovníky na dohody, a to 100 - 150 Kč/hod. Pracovníkovi (os.č.42), který je každoročně zaměstnán za účelem údržby bude rozdíl doplacen při sjednané dohody o provedení práce za rok 2019." Správné vyplácení bylo ověřeno např. na dohodě o provedení práce ze dne 1. 4. 2019 (pracovník os.č.92), doplacení rozdílu ve výši 228,- Kč pracovníkovi (os.č. 42) byl dle mzdového listu za 1 - 12/2019 doplacen v měsíci září 2019. Napraveno.

- 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 oddělně, 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. Kontrolou při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo 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 opravné účtování dokladem č. 600053 ze dne 12. 9. 2018 bylo provedeno duplicitně. Kontrolou bylo zjištěno, že 30. 4. 2019 bylo provedeno odúčtování duplicitu věcného břemene na pozemku p.č. 313 účetním dokladem č. 600026. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Rozpočet obce Velenov na rok 2019, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 20. 12. 2018, a to dle zveřejněného návrhu rozpočtu obce na rok 2019 se závazným ukazatelem rozpočtu obce v jeho paragrafech, byl mj. ve výdajové části na paragrafu 2212 (silnice) schválen v částce 152.500,- Kč. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené zastupitelstvem obce starostovi obce bez omezení (schváleno v zastupitelstvu obce dne 18. 3. 2015, usn. 11/2/2015 a dne 7.3.2019, usn. 5/2/2019) byl starostou obce ke dni 31. 8. 2019 rozpočet upraven celkem 8 rozpočtovými opatřeními. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Velenov na tomto paragrafu (na položce 5171 - opravy a udržování) uskutečnila dne 21. 5. 2019 a dne 22. 5. 2019 výdaje z rozpočtu obce spojené s pokládkou asfaltu provedené firmou VERDA s.r.o., a to v celkové výši 375.000,- Kč (viz. doklad č. 100313 ze dne 21. 5. 2019 ve výši 97.000,- Kč, doklad č. 100314 ze dne 21. 5. 2019 ve výši 103.000,- Kč, doklad č. 100321 ze dne 22. 5. 2019 ve výši 100.000,- Kč a doklad č. 100322 ze dne 22. 5. 2019 ve výši 75.000,- Kč), avšak úprava výše uvedeného paragrafu 2212 (navýšení o 228.000,- Kč) byla provedena až rozpočtovým opatřením č. 5 ze dne 31. 5. 2019, čili až po provedení uvedených výdajů. Obec tímto nepostupovala v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v důsledném plánování rozpočtu, jeho kontrole a včasnému uskutečnění rozpočtových opatření. V kontrolovaném období 9 - 12/2019 byla provedena změna rozpočtu celkem 7 rozpočtovými opatřeními, nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn.**
- Zastupitelstvo obce Velenov na svém zasedání konaném dne 20. 12. 2018 schválilo rozpočet obce na rok 2019 (dále jen "schválený rozpočet", viz. usnesení 3/10/2018). Schválený rozpočet obce, který je zveřejněn v elektronické podobě na webových stránkách obce od 20. 12. 2018, obsahuje Příjmy ve výši 4.473.900,- Kč, Výdaje ve výši 19.473.900,- Kč a Financování ve výši 15.000.000,- Kč, tzn. jako schodkový (položka 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na účtech ve výši 15.000.000,-Kč). Kontrolou (např. inventurního soupisu účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, sestaveného ke dni 31. 12. 2018, vč. přílohy - Výpisu z bankovního účtu ČS, a.s. ke dni 31. 12. 2018 a Výpisu z bankovního účtu ČNB, a.s. ke dni 31. 12. 2018) bylo zjištěno, že k datu 31. 12. 2018 (potažmo k datu 1. 1. 2019) vykazoval účet 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku zůstatek ve výši 14.806.106,65 Kč. Rozpočet obce nebyl sestaven v souladu s § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit a) finančními prostředky z minulých let, nebo b) smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku. Částka ve výši 193.893,35 Kč nebyla ničím kryta. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v důsledném sestavování**

rozpočtu v návaznosti na zůstatek financí na běžném účtu. Změna financování, snížení o 193.900,- Kč, byla provedena rozpočtovým opatřením č. 1 (schváleno dne 28. 2. 2019). Napraveno.

- *Obec Velenov uhradila v měsíci květnu 2019 celkovou částku 375.000,- Kč (bez DPH) za pokládku asfaltu. Se zhotovitelem firmou VERDA s.r.o., Mača (SK) došlo dle informace p. starosty k ústní objednávce, na tyto práce nebyla sepsána smlouva o dílo. Úhrady z rozpočtu obce byly provedeny účetními doklady č. 100313, č. 100314 ze dne 21. 5. 2019 a d. č. 100321 a č. 100322 ze dne 22. 5. 2019 na základě provedeného RO v rámci pravomoci udělené starostovi obce. 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 § ust. 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, pro rok 2020 byla schválena nová směrnice, kde je stanoven přesný postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Plnění nápravného opatření bude předmětem kontroly zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v roce 2020.***

- *Obec má uzavřenu smlouvu se společností T-Mobile na poskytování mobilních služeb pro občany. Platby probíhají měsíčně, kdy obec hradí za občany celkovou cenu uvedenou na faktuře společnosti T-mobile a jednotliví občané zasílají měsíční úhrady na účet obce. Např. dle bankovního výpisu č. 5 ČS, a.s. ze dne 31. 5. 2019 byla uhrazena obcí faktura č. 48/2019 za období 13. 4. - 12. 5. 2019 ve výši 10.652,82 Kč společnosti T-Mobile Czech Republic a. s., Praha 4 (daňový doklad č. 3713431719, faktura vystavena dne 13. 5. 2019, splatnost dne 31. 5. 2019). Obec uhradila výše uvedenou fakturu účetním dokladem č. 100309 dne 31. 5. 2019, ale dle evidence měsíčních splátek občanů za mobilní telefony k 31. 8. 2019 občané neuhradili všechny měsíční platby za minulé období obci Velenov. Např. č. dokladu 100271 dne 2. 5. 2019 byla uhrazena od občana částka 1.344,- Kč za období leden - březen 2019, č. dokladu 100284 ze dne 10. 5. 2019 byla uhrazena občanem částka 680,- Kč za období únor 2019. Přestože k 31. 8. 2019 neuhradili obci Velenov všichni občané měsíční paušální částky za mobilní telefon, v účetnictví obce není tato skutečnost zaučtována. Účetní jednotka k 31. 8. 2019 neúčtovala o pohledávkách obce vůči občanům, kteří neuhradili obci Velenov poskytnuté mobilní služby. Územní celek neúčtoval o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv tak, jak určuje ustanovení § 2 zákon a č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dne 21. 10. 2019 proběhla schůzka s uživateli čísel T-mobile přes obec a s každým byla sepsána smlouva. Kontrolou bylo zjištěno, že každý měsíc je učiněn (dle faktury) předpis k úhradě - účet 311.300 (např. d.č. 600069 ze dne 15. 11. 2019, d.č. 600078 ze dne 16. 12. 2019). Napraveno.***

- *Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že obec Velenov uhradila f VERDA s.r.o, Moča (SK) za pokládku asfaltu dne 21. 5. 2019 dokladem č. 100313 celkovou částku 97.000,- Kč bez DPH, d.č. 100314 (103.000,- Kč bez DPH), dne 22. 5. 2019 účetním dokladem č. 100321 (100.000,- bez DPH) a d.č. 100322 (75.000,- bez DPH). Tyto účetní doklady nebyly podloženy žádným průkazným podkladem, který by opravňoval fakturaci jednotlivých částek. Jednotlivé faktury obsahují pouze celkovou peněžní částku, bez informace o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství. Výše uvedené účetní doklady tedy nelze považovat za průkazné v souladu s § 11 odst.1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním*

se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Obec Velenov oslovila f. VERDA s.r.o, Moča s žádostí o doplnění výše uvedených údajů, a to bez odezvy. Na zasedání Zastupitelstva obce dne 18. 12. 2019 proto zastupitelstvo doplnilo rozsah oprav, množství materiálu a okomentovalo a zdůvodnilo výhodnost ceny. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*
- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 2019 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 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Velenov, dne 29. května 2020

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

Jana Burgerová

.....
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.

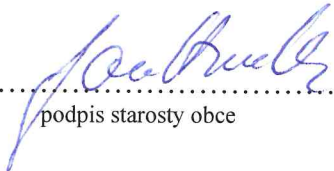
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

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 29. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

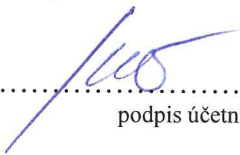
Jan Havelka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Lenka Kratěnová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Velenov na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2019
- Rozpočtová opatření za č. 1 - 15/2019
- Schválený rozpočet oce Velenov na rok 2019
- Střednědobý rozpočtový výhled obce Velenov na rok 2019 až 2022 (návrh, schválený)
- Střednědobý rozpočtový výhled obce Velenov na rok 2020 až 2023 (návrh, schválený)
- Návrh Závěrečného účtu obce Velenov za rok 2018
- Schválený Závěrečný účet obce Velenov za rok 2018
- ČS, a. s. bankovní výpis č. 5 ze dne 31. 5. 2019
- Inventurní soupis účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, sestavený ke dni 31. 12. 2018 (vč. přílohy - Výpis z bankovního účtu ČS, a.s. ke dni 31. 12. 2018 a Výpis z bankovního účtu ČNB, a.s. ke dni 31. 12. 2018)
- Plán inventur ze dne 15. 12. 2019
- Zpráva o inventarizaci majetku obce Velenov ze dne 31. 1. 2020
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 025, 028, 231, 311, 315, 321, 374, 378
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2019 (Údržba zeleně - pracovník os.č. 92)
- Mzdový list za 1 - 8/2019 (os.č. 92)
- Mzdový list zaměstnance os. č. 42 za období leden - srpen roku 2019
- Mzdový list zaměstnance za 1 - 12/2019 (os.č. 42)
- Mzdový list zaměstnance za 1 - 12/2019 (os.č. 90)
- Mzdový list zaměstnance za 1 - 12/2019 (os.č. 96)
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Velenov za období leden - srpen 2019
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2019
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Darovací smlouva ze dne 27. 11. 2019 (Římskokatolická farnost Žďárná)
- Darovací smlouva ze dne 8. 2. 2019 (MŠ Valchov -obdarovaný)
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 6. 2019 (ořez, stříhání a přihnojování stromové aleje)
- Smlouva č. JMK057999/19/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 1. 8. 2019 (vybavení JSDH)
- Smlouva č. JMK059927/19/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 1. 8. 2019 (vybavení JSDH)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK s.č. JMK058001/19/ORR ze dne 20. 9. 2019 (neinvestiční dotace na akci "Oprava přízemí kulturního domu Velenov (III. etapa)"
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku č. 85-ZO-029 ze dne 14. 3. 2019 (Nadace Partnerství, Brno - projekt Živá škola)
- Nájemní smlouva ze dne 8. 7. 2019 (část parc. č. 243/4)
- Smlouva o dílo poř. č. 102/2019 ze dne 29. 11. 2019 (FMK Trade,s.r.o. "Oprava přízemí kulturního domu Velenov - III. etapa revitalizace KD"
- Smlouva o poskytování služby elektronických komunikací ze dne 21. 10. 2019 (poskytování mobilních služeb bude poskytováno prostřednictvím sítě T-mobile)
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti spolu se smlouvou o zřízení věcných břemen ze dne 12. 9. 2019
- Záměr prodeje části pozemku p.č. 290/1 v k.ú. Velenov ze dne 15. 5. 2018
- Protokol o kontrole příspěvkové organizace Základní škola Velenov ze dne 30. 7. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 20. 12. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 30. 1. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov, konaného dne 16. 9. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov, konaného dne 30. 10. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov, konaného dne 18. 12. 2019

