



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 91485/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce VELENOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 21. října 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. března 2022. 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 Hanáková**

Kontrolor: Jana Burgerová
Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen 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 21. září 2021, 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

- Obec Velenov poskytla peněžité dar obci Lužice ve výši 30.000,- Kč, který uhradila účetním dokladem 100739 ze dne 8. 7. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce Velenov na svých zasedáních nerozhodlo o poskytnutí výše uvedeného peněžitého daru. **Tento postup není v souladu s § 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvo obce rozhoduje o poskytování věcných a peněžitých darů na 20 tis. fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.**

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

- Inventurní soupis účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, sestavený k 31. 12. 2022 byl sumárně vykazován dle analytického třídění a neobsahoval 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.**

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

- Při konečném přezkoumání hospodaření obce Velenov byly předloženy také inventurní soupisy účtů 388 - Dohadné účty aktivní, 389 - Dohadné účty pasivní, 343 - Daň z přidané hodnoty, 378 - Ostatní krátkodobé závazky dle stavu k 31. 12. 2021. Tyto inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh inventurních soupisů prokazujících stavy v účetnictví. Příloha inventurního soupisu musí obsahovat 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. **Nebyly dodrženy ustanovení § 8 odst. 2 a 4 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Dne 6. 5. 2020 uzavřela obec Velenov, jako prodávající, Kupní smlouvu o převodu vlastnictví k nemovitosti a dohodu o předkupním právu věcném. Předmětem prodeje byl pozemek p.č. 114/37 o výměře 184 m² v k.ú. Velenov. O převodu nemovitosti nerozhodlo zastupitelstvo obce Velenov. Obec Velenov nepostupovala v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodování o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, s výjimkou inženýrských sítí a pozemních komunikací, převod bytů a nebytových prostorů z majetku obce. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá ve vyhrazeném rozhodování zastupitelstva v případě převodu hmotných nemovitých věcí. Plnění přijatého opatření, bylo ověřeno na Kupní smlouvě uzavřené dne 17. 12. 2021, kdy prodej nemovitostí byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 18. 11. 2021. Napraveno.***
- *Dle Předávacího protokolu ze dne 30. 12. 2020 převzala obec Velenov stavební a rekonstrukční práce "Nástavba ZŠ Velenov" od zhotovitele FMK Trade, s.r.o. s drobnými vady a nedodělky, které nebrání řádnému užívání díla. Strany se dohodly, že uvedené vady a nedodělky budou odstraněny do 31. 3. 2021 s tím, že zhotovitel má právo v okamžiku předání díla vystavit objednateli konečnou fakturu na částku min. 913.000,- Kč. Cena díla dle SOD ze dne 23. 6. 2020. byla stanovena na 5.707.454,- Kč bez DPH (6.906.019,34 Kč s DPH). V roce 2020 byla poskytnuta záloha ve výši 500.000,- Kč a uhrazeny faktury ve výši 5.697.572,- Kč vč. DPH (tj. celkem výdaje bez DPH ve výši 5.001.067,- Kč). Nedoplatek ze strany obce ke dni předání díla činí 706.387.Kč + DPH tj. 854.728,- Kč. Ujednání o vystavení faktury ze strany zhotovitele ve výši min. 913.000,- Kč není podloženo uzavřením Dodatku ke smlouvě o dílo, kterým by se měnil rozsah a sjednaná cena díla, jak stanoví čl. IV. bodu 6 smlouvy o dílo č. 2020/100 ze dne 23. 6. 2020. **Konečná faktura dodavatele ve výši 708.450,- Kč za zhotovení díla byla obcí uhrazena d.č. 100521 ze dne 7. 5. 2021. Cena stanovená smlouvou o dílo byla dodržena. Napraveno.***
- *Zastupitelstvo obce Velenov schválilo na svém zasedání dne 12. 10. 2020 nákup panelů na "Opravu prostor pro kontejnery". Na základě Kupní smlouvy ze dne 25. 11. 2020 bylo pořízeno 230 ks panelů v celkové výši 108.950,- Kč, které byly uhrazeny d.č.*

100822 ze dne 1. 12. 2020. K 31. 12. 2020 nebyl nakoupený materiál naveden na sklad účetním zápisem 111 MD/507 D a 112 MD/111 D (účet 111 je použit kvůli dodržení CUS 707 Zásoby). Výdej takových zásob na další opravu by byl zápisem 501 MD /112 D, výdej na další TZ navíc zápisem 042 MD / 506 D. Zbylou část je také možné prodat, pak tržba z prodeje 311 (261) MD / 644 D a spotřeba 544 (lze i 501) MD / 112 D. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy mj. o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv. **Účetním dokladem číslo 600034 ze dne 18. 5. 2021 byly nakoupené panely zaúčtovány na účet 112 - materiál na skladě. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Velenov poskytla peněžitý dar obci Lužice ve výši 30.000,- Kč, který uhradila účetním dokladem 100739 ze dne 8. 7. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce Velenov na svých zasedáních nerozhodlo o poskytnutí výše uvedeného peněžitého daru. Tento postup není v souladu s § 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvo obce rozhoduje o poskytování věcných a peněžitých darů na 20 tis. fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržování výše uvedeného zákona při rozhodování o poskytnutí darů.**
- Dne 21. 6. 2021 uzavřela obec Velenov, jako pronajímatel, nájemní smlouvu, na základě které, pronajímá nájemci část pozemku p.č. 243/4 o výměře 249 m² v k.ú. Velenov za účelem užívání k rekreaci. Nájemné je stanoveno ve výši 1992,- Kč ročně a je splatné do 30. 6. b.r. Kontrolou bylo zjištěno, že o vzniku pohledávky vyplývající z nájemní smlouvy nebylo účtováno. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Přepis pohledávky byl zaúčtován d.č. 6000090 ze dne 18. 12. 2021 Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku.

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

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

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

- Inventurní soupisy neobsahovaly požadované přílohy.

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 2021 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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,55 %
- 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. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Velenov, dne 16. března 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

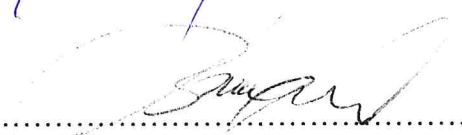
Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

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. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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.

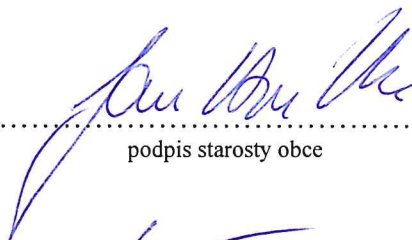
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

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 16. března 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jan Havelka

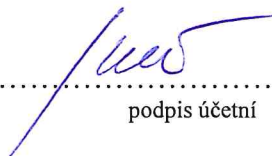
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Lenka Kratěnová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Velenov na rok 2021
- Schválený rozpočet obce Velenov na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření obce Velenov za rok 2021
- Rozpočtové opatření č. 4/2021 a č. 8/2021
- Návrh střednědobého výhledového rozpočtu obce Velenov na rok 2021 až 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Velenov na rok 2021 až 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2019
- Závěrečný účet za rok 2019
- Výpis z účtu č. 0007 za období 1. 7. - 31. 7. 2021 (ČS a.s.)
- Inventarizační zpráva obce Velenov za rok 2021
- Inventurní soupis účtů 018, 019, 042, 052, 078, 079, 231, 261, 311, 321, 341 dle stavu k 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021 ze dne 15. 12. 2021
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za rok 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2021 (obsluha v pohostinství "Na Velence", přípravné a úklidové práce), výkaz práce za měsíc duben a září a listopad 2021
- Účetní doklad č. 100723 - 100750 za období 7/2021
- Kupní smlouva ze dne 3. 3. 2021, d.č. 6000031 ze dne 10. 2. 2021 (nákup pozemků p.č. 314/1, p.č. 245/32, p.č. 245/39, p.č. 245/48, p.č. 245/50 v k.ú. Velenov)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK07060616/21/ORR ze dne 27. 7. 2021 (investiční dotace na realizaci akce "Venkovní zázemí pro ZŠ")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora boje proti suchu, zadržení vody v krajině a následná péče o zeleň na území JMK v roce 2021 s.č. JMK 073365/21/ORR ze dne 20. 12. 2021 (investiční dotace na realizaci projektu "Koncepte zmírnění dopadů změny klimatu v obci Velenov"), vč. d.č. 101403 ze dne 22. 12. 2021, d.č. 600103 ze dne 31. 12. 2021
- Nájemní smlouva ze dne 21. 6. 2021 (pronájem pozemku p.č. 43/4 o výměře 249 m² v k.ú. Velenov)
- Příkazní smlouva č. 2021114 10. 3. 2021, d.č. 100467 ze dne 23. 4. 2021 (příkazník: Dotace pro Vás, s.r.o. " Výstavba nové učebny a zázemí pro ZŠ a MŠ Velenov")
- Smlouva o dílo ze dne 15. 4. 2021 (zhotovitel: FMK Trade, s.r.o., "Výstavba nové učebny a zázemí pro ZŠ a MŠ Velenov")
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 17. 12. 2021, d.č. 6000089 ze dne 20. 12. 2021, d.č. 101253 a 101254 ze dne 19. 11. 2021, d.č. 101272 ze dne 24. 11. 2021, d.č. 1283 ze dne 26. 11. 2021, d.č. 101287 ze dne 27. 11. 2021, d.č. 30. 11. 2021 (prodej pozemku p.č. 245/54 o výměře 358 m², p.č. 245/55 o výměře 181 m², p.č. 245/56 o výměře 358 m², p.č. 245/57 o výměře 224 m², p.č. 245/58 o výměře 271 m², 314/1 o výměře 304 m², .č. 245/39 o výměře 40 m² a p.č. 245/32 o výměře 89 m² vše v k.ú. Velenov)
- Záměr obce Velenov na prodej části pozemku p.č. 290/1 o výměře 45 m² v k.ú. Velenov
- Záměr obce Velenov na prodej pozemku p.č. 245/54 o výměře 358 m², p.č. 245/55 o výměře 181 m², p.č. 245/56 o výměře 358 m², p.č. 245/57 o výměře 224 m², p.č. 245/58 o výměře 271 m², 314/1 o výměře 304 m², .č. 245/39 o výměře 40 m² a p.č. 245/32 o výměře 89 m² vše v k.ú. Velenov
- Záměr obce Venov na pronájem části pozemku p.č. 43/4 o výměře 249 m² v k.ú. Velenov
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Výstavba nové učebny a zázemí pro ZŠ a MŠ Velenov" (Výzva k podání nabídek, Seznam doručených a přijatých nabídek, Protokol o prvním jednání komise, Protokol o otvírání obálek ze dne 14. 4. 2021, Protokol z jednání hodnotící komise, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14. 4. 2021, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 4. 2021)
- Informace o přijetí nápravných opatření k chybám a nedostatkům z roku 2020
- Směrnice pro provedení inventarizace (účinnost 22. 12. 2021)
- Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola Velenov, p.o. ze dne 15. 4. 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 9. 12. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov konané dne 27. 1. 2021, 14. 4. 2021, 21. 6. 2021 a 29. 9. 2021, 18. 11. 2021 a 8. 12. 2021

