



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



SpZn.: S - JMK 98230/2023 OKP
Č.j.: JMK 33918/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce VELENŮV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. února 2024. 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: Mgr. Petra Kupková
Jana Burgerová

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
Jitka Pivoňková - 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 25. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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

- Kontrolou Mzdového listu zaměstnance obce Velenov za rok 2023 a Platového výměru ze dne 1. 3. 2023 (os. č. 114, k Pracovní smlouvě ze dne 1. 3. 2023) bylo zjištěno, že tomuto zaměstnanci byl platovým výměrem stanoven platový tarif v 9. platové třídě a 11. platovém stupni příslušné platové třídy, a to však podle stupnice platových tarifů uvedených v Příloze č. 2 Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění jeho účinnosti od 1. 9. 2022 (plat pro pracovníky v sociálních službách nebo sociální pracovníky v zařízení sociálních služeb, u poskytovatele sociálních služeb, který vykonává činnost v sociálních službách nebo podle zvláštních právních předpisů při pomoci v hmotné nouzi, pracovník v sociálně-právní ochraně dětí, ve škole a školském zařízení, ve věznici, v zařízení pro zajištění cizinců a v azylovém zařízení, sociálním pracovníkem u poskytovatele zdravotních služeb, nebo manželským nebo rodinným poradcem).. Platový tarif zaměstnanci obce měl být správně stanoven podle stupnice platových tarifů uvedené v příloze č. 1 k tomuto nařízení. Rozdíl vypláceného platu zaměstnance tak činí o 5.170,- Kč/měsíc více, než-li je stanoveno v Příloze č. 1 tohoto nařízení. **Obec postupovala v rozporu s § 5 odst. 1 Nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.**
- Kontrolou platového výměru ze dne 1. 3. 2023 (os.č. 114, k Pracovní smlouvě ze dne 1. 3. 2023) bylo zjištěno, že této zaměstnankyni na pozici všeobecná a mzdová účetní byl stanoven platový tarif v 9. platové třídě a 11. platovém stupni příslušné platové třídy dle platových tarifů uvedených v Příloze č. 1 Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách. Uvedená délka započtené praxe k datu 1. 3. 2023 ve výši 30 let však nebyla prokázána. **Tento postup není v souladu s § 4 Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.**

- Obec Velenov sestavila Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce Velenov na rok 2023 až 2026 (dále jako "návrh střednědobého výhledu rozpočtu" nebo "návrh") a tento od 23. 11. 2022 bez dalšího časového omezení uveřejnila na své úřední desce obce. Kontrolou úřední desky obce Velenov bylo zjištěno, že Střednědobý výhled rozpočtu obce Velenov na rok 2023 až 2026 byl nově, ve srovnání s jeho návrhem v totožné podobě, uveřejněn na úřední desce obce dne 28. 12. 2022. Ze zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Velenov, konaných v mezidobí po uveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu, tj. ze Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Velenov konaného dne 22. 12. 2022, však bylo zjištěno, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl projednán zastupitelstvem obce. Tímto obec postupovala v rozporu s § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého **územní samosprávný celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu 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. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu. Přípomínky k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu mohou občané územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho **projednávání na zasedání zastupitelstva.**
- Zastupitelstvo obce Velenov na svém ustavujícím zasedání konaném dne 20. 10. 2022 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce, a to mj. odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícího funkci předsedy výboru ve výši 1.500 Kč za měsíc. Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce bez další funkce nebyla zastupitelstvem obce Velenov stanovena. Na základě Rezignace na mandát zastupitele pana J. K. ze dne 25. 5. 2023 (os. č. 113) se uvolnil mandát člena zastupitelstva obce, do něhož následujícím dnem jako náhradník nastoupila paní M. S. (os. č. 116). Zastupitelstvo obce tuto novou členku zastupitelstva obce dne 29. 5. 2023 jmenovalo do funkce předsedy kontrolního výboru zastupitelstva obce. Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce Velenov za rok 2023 bylo zjištěno, že nově zvolené neuvolněné členky zastupitelstva obce vykonávající funkci předsedy kulturního výboru byla odměna za měsíc květen r. 2023 plynoucí z výkonu této funkce chybně vyplacena. Nárok na odměnu za výkon této funkce v měsíci květnu vznikl ve výši 150,- Kč, zatímco ve skutečnosti jí za toto období byla vyplacena odměna ve výši 230,- Kč, čili o 80,- Kč vyšší, než-li jí ve skutečnosti náleželo. **Obec tímto nepostupovala v souladu s § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.**

- Zastupitelstvo obce Velenov na svém zasedání konaném dne 15. 6. 2023 projednalo a schválilo návrh Závěrečného účtu za rok 2022 obce Velenov vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům, která jsou konkrétně uvedena v diskusi k uvedenému bodu tohoto jednání (viz 2x nápravné opatření v bodu č. V. Zápisu ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 15. 6. 2023). Tato přijatá nápravná opatření rovněž korespondují s obsahem písemné informace "Nápravná opatření k zjištěným nedostatkům při přezkoumání hospodaření obce", která byla krajskému úřadu Jihomoravského kraje jako přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 27. 6. 2023. Kontrolou tak bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce Velenov nepřijalo nápravná opatření ke všem chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2022, konkrétně nepřijalo nápravné opatření k nedostatku, podle kterého obec nedodržovala vnitřní předpis - Směrnici č. 8/2014 upravující oběh účetních dokladů, čímž nerespektovala § 33a odst. 10 č. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec tak postupovala v rozporu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, podle kterého je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem, a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Na základě Smlouvy č. 8800105006_1/VB/P o zřízení věcného břemene ze dne 15. 11. 2023 (p.č. 290/1 v k.ú. Velenov), vznikla obci Velenov (povinná) vůči GASNet, s.r.o. (oprávněná) pohledávka ve výši 121,- Kč. Dle čl. III. smlouvy se za datum vystavení daňového dokladu a datum zdanitelného plnění považuje datum uzavření této smlouvy. Kontrolou bylo zjištěno, že obec o vzniku pohledávky ve výši 121,- Kč neúčtovala. Obec nepostupovala 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 o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

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

- Účetním dokladem č. 000100249 ze dne 27. 2. 2023 byla uhrazena částka 358.952 Kč za provedené stavební práce na akci - Rekonstrukce budovy bývalé JEDNOTY COOP. Daňový doklad č. 2023003 ze dne 10. 2. 2023 byl vystaven společností Stavby BM s.r.o., vč. Soupisu dodaných materiálů a víceprací. Provedení víceprací, jež byly vyfakturovány, nebyly podloženy Smlouvou o dílo či jiným průkazným záznamem. Účetní doklad č. 000100249 ze dne 27. 2. 2023 nelze považovat za průkazný účetní záznam ve smyslu § 33a odst. 1 písm. b) kdy se za průkazný považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

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:

- *Účetní jednotka neupravila svým vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob vztahujících se k připojování podpisového záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny. Vnitřní směrnice obce neobsahují skutečný oběh účetních dokladů v účetní jednotce. Ve vnitřním předpise obce Směrnici č. 8/2014 Směrnice upravující oběh účetních dokladů je uvedeno v článku 13. povinnost dodržovat pokladní limit 100.000 Kč, což bylo porušeno. Denní pokladní zůstatek v měsíci listopadu a v měsíci prosinci přesahoval částku 200.000 Kč (např. 31. 12. 2022 byl stav v pokladním deníku 335.448 Kč, 30.11.2022 stav 354.656 Kč). Ve článku 13 výše uvedené směrnice je povinnost pokladníka dvakrát měsíčně předkládat doklady o pokladních operacích s pokladní knihou k ověření dokladů, což nebylo při konečném přezkoumání roku 2022 prokázáno. Obec nedodržovala vnitřní předpis Směrnici č. 8/2014 Směrnici upravující oběh účetních dokladů. Územní celek nerespektoval ustanovení § 33a odst. 10 zákona č. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Zastupitelstvo obce Velenov na svém zasedání konaném dne 9. 3. 2023, usnesením č. 7/2/2023 schválilo limit pro vedení pokladny ve výši 600.000,- Kč. Tato skutečnost byla zakomponována do Vnitřní směrnice č. 8/2023 ze dne 10. 3. 2023. Účetní jednotka již ale neupravila svým vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob vztahujících se k připojování podpisového záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny. Vnitřní směrnice obce neobsahovala skutečný oběh účetních dokladů v účetní jednotce. Toto následně upravila ve směrnici - o oběhu dokladů ze dne 1. 10. 2023, kdy v čl. 16 vnitřní směrnice jsou stanoveny oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob vztahujících se k připojování podpisového záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny. Napraveno.***
- *Kontrolou mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva obce Velenov (os. č. 96) za rok 2022, sestaveného ke dni 30. 9. 2022, bylo zjištěno, že tomuto členovi zastupitelstva obec Velenov vyplatila v období leden - září roku 2022 měsíční odměny vyplývající z uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 16. 2. 2022, jejímž obsahem je sjednání práce spočívající v obsluze v pohostinství "Na Velence" a přípravné a úklidové práce (odměna za měsíce únor a měsíce duben - září). Uvedená dohoda o provedení práce nebyla před jejím uzavřením schválena zastupitelstvem obce. Tento postup obce Velenov je v rozporu s § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je zastupitelstvu obce vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. Obdobný nedostatek byl zjištěn také u mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva obce Velenov (os. č. 87) za rok 2022, kdy tomuto členovi zastupitelstva obec Velenov vyplatila za měsíc srpen roku 2022 měsíční odměnu vyplývající z uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 1. 8. 2022 (pomocné a úklidové práce kolem KD Velenov) a dále u mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva obce Velenov (os. č. 89) za rok 2022, kdy tomuto členovi zastupitelstva obec Velenov vyplatila za měsíc srpen roku 2022 měsíční odměnu vyplývající z uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 1. 8. 2022 (pomocné a úklidové práce v hospodě obce Velenov).*

Obec Velenov přijala systémové opatření, které spočívá v dodržování výše uvedeného zákona. Zastupitelstvo obce na svém zasedání obce dne 25. 1. 2023, us. 5.1 schválilo práci na dohodu pro všechny členy zastupitelstva, dle potřeb během roku V období roku 2023 nebyly uzavírány žádné pracovní právní vztahy se zastupiteli. Napraveno.

- Kontrolou Mzdového listu zaměstnance obce Velenov za rok 2022, Platového výměru ze dne 1. 5. 2019 a Platového výměru ze dne 1. 9. 2022 (os. č. 73, k Pracovní smlouvě ze dne 23. 4. 2018 - účetní obce a jejím dodatkům č. 1 - 7) bylo zjištěno, že zaměstnanec, který podle Platového výměru ze dne 1. 5. 2019 vstoupil tímto dnem do 6. platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe (do 12 let), měl po 3 letech, tedy počínaje dnem 1. 5. 2022, vstoupit do 7. platového stupně příslušné platové třídy (podle započitatelné praxe do 15 let). Obec tuto změnu skutečností nerespektovala, čímž porušila ustanovení § 136 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, podle kterého, dojde-li ke změně skutečností uvedených v platovém výměru, je zaměstnavatel povinen tuto skutečnost zaměstnanci písemně oznámit včetně uvedení důvodů, a to nejpozději v den, kdy změna nabývá účinnosti. Zaměstnanec obce tak měl počínaje dnem 1. 5. 2022 nárok na vyšší plat, než-li mu ve skutečnosti bylo obcí vypláceno, a to v souladu s Nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění jeho účinnosti do 30. 8. 2022 a dále ve znění účinnosti od 1. 9. 2022. **Kontrolou mzdového listu za měsíc únor 2023 bylo zjištěno, že rozdíl mezi stanoveným platem a platem jenž náleží dle platového stupně byl vyplacen ve mzdě za měsíc únor 2023 d.č. 100306 ze dne 10. 3. 2023. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce Velenov na svém ustavujícím zasedání konaném dne 20. 10. 2022 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce, a to mj. odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícího funkci předsedy výboru ve výši 1.500 Kč za měsíc. Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce bez další funkce nebyla zastupitelstvem obce Velenov stanovena. Na základě Rezignace na mandát zastupitele pana J. K. ze dne 25. 5. 2023 (os. č. 113) se uvolnil mandát člena zastupitelstva obce, do něhož následujícím dnem jako náhradník nastoupila paní M. S. (os. č. 116). Zastupitelstvo obce tuto novou členku zastupitelstva obce dne 29. 5. 2023 jmenovalo do funkce předsedy kontrolního výboru zastupitelstva obce. Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce Velenov za rok 2023 bylo zjištěno, že nově zvolené neuvolněné členy zastupitelstva obce vykonávající funkci předsedy kulturního výboru byla odměna za měsíc květen r. 2023 plynoucí z výkonu této funkce chybně vyplacena. Nárok na odměnu za výkon této funkce v měsíci květnu vznikl ve výši 150,- Kč, zatímco ve skutečnosti jí za toto období byla vyplacena odměna ve výši 230,- Kč, čili o 80,- Kč vyšší, než-li jí ve skutečnosti náleželo. Obec tímto nepostupovala v souladu s § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. **Kontrolou mzdového listu neuvolněného zastupitele vykonávající funkci předsedkyně kulturního výboru os. č. 116, za rok 2023 bylo zjištěno, že neoprávněně**

vyplacená odměna za měsíc květen 2023 byla v odměnách za měsíc září 2023 ponížena. Napraveno.

- *Zastupitelstvo obce Velenov na svém zasedání konaném dne 15. 6. 2023 projednalo a schválilo návrh Závěrečného účtu za rok 2022 obce Velenov vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům, která jsou konkrétně uvedena v diskusi k uvedenému bodu tohoto jednání (viz 2x nápravné opatření v bodu č. V. Zápisu ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 15. 6. 2023). Tato přijatá nápravná opatření rovněž korespondují s obsahem písemné informace "Nápravná opatření k zjištěným nedostatkům při přezkoumání hospodaření obce", která byla krajskému úřadu Jihomoravského kraje jako přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 27. 6. 2023. Kontrolou tak bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce Velenov nepřijalo nápravná opatření ke všem chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2022, konkrétně nepřijalo nápravné opatření k nedostatku, podle kterého obec nedodržovala vnitřní předpis - Směrnici č. 8/2014 upravující oběh účetních dokladů, čímž nerespektovala § 33a odst. 10 č. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obec tak postupovala v rozporu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, podle kterého je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem, a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Bylo přijato systémové opatření, spočívající v přijetí nápravných opatření ke všem chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření obce Velenov za přezkoumávající rok. Plnění povinnosti územního celku stanoveného § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, podle kterého je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem, a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku, bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2024.*
- *Obec Velenov sestavila Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce Velenov na rok 2023 až 2026 (dále jako "návrh střednědobého výhledu rozpočtu" nebo "návrh") a tento od 23. 11. 2022 bez dalšího časového omezení uveřejnila na své úřední desce obce. Kontrolou úřední desky obce Velenov bylo zjištěno, že Střednědobý výhled rozpočtu obce Velenov na rok 2023 až 2026 byl nově, ve srovnání s jeho návrhem v totožné podobě, uveřejněn na úřední desce obce dne 28. 12. 2022. Ze zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Velenov, konaných v mezidobí po uveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu, tj. ze Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Velenov konaného dne 22. 12. 2022, však bylo zjištěno, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl projednán zastupitelstvem obce. Tímto obec postupovala v rozporu s § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu 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. Na*

úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu. Přípomínky k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu mohou občané územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržování výše uvedeného zákona. Proces sestavování a projednání Střednědobého výhledu rozpočtu obce Velenov, bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2024.**

- Kontrolou Mzdového listu zaměstnance obce Velenov za rok 2023 a Platového výměru ze dne 1. 3. 2023 (os. č. 114, k Pracovní smlouvě ze dne 1. 3. 2023) bylo zjištěno, že tomuto zaměstnanci byl platovým výměrem stanoven platový tarif v 9. platové třídě a 11. platovém stupni příslušné platové třídy, a to však podle stupnice platových tarifů uvedených v Příloze č. 2 Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění jeho účinnosti od 1. 9. 2022 (plat pro pracovníky v sociálních službách nebo sociální pracovníky v zařízení sociálních služeb, u poskytovatele sociálních služeb, který vykonává činnost v sociálních službách nebo podle zvláštních právních předpisů při pomoci v hmotné nouzi, pracovník v sociálně-právní ochraně dětí, ve škole a školském zařízení, ve věznici, v zařízení pro zajištění cizinců a v azylovém zařízení, sociálním pracovníkem u poskytovatele zdravotních služeb, nebo manželským nebo rodinným poradcem).. Platový tarif zaměstnanci obce měl být správně stanoven podle stupnice platových tarifů uvedené v příloze č. 1 k tomuto nařízení. Rozdíl vypláceného platu zaměstnance tak činí o 5.170,- Kč/měsíc více, než-li je stanoveno v Příloze č. 1 tohoto nařízení. Obec postupovala v rozporu s § 5 odst. 1 Nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. **Ke kontrole byl předložen "upravený" Platový výměr ze dne 1. 3. 2023 (os. č. 114, k Pracovní smlouvě ze dne 1. 3. 2023), a to podle stupnice platových tarifů uvedených v Příloze č. 1 Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění jeho účinnosti od 1. 9. 2022. Na základě Dohody o srážkách ze mzdy ze dne 20. 9. 2023 by vzniklý přeplatek ve výši 31.020,- Kč sražen z mezd za měsíc září- listopad 2023. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 000100249 ze dne 27. 2. 2023 byla uhrazena částka 358.952 Kč za provedené stavební práce na akci - Rekonstrukce budovy bývalé JEDNOTY COOP. Daňový doklad č. 2023003 ze dne 10. 2. 2023 byl vystaven společností Stavby BM s.r.o., vč. Soupisu dodaných materiálů a víceprací. Provedení víceprací, jež byly vyfakturovány, nebyly podloženy Smlouvou o dílo či jiným průkazným záznamem. Účetní doklad č. 000100249 ze dne 27. 2. 2023 nelze považovat za průkazný účetní záznam ve smyslu § 33a odst. 1 písm. b) kdy se za průkazný považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **K výdaji obce provedenou účetním dokladem č. 000100249 ze dne 27. 2. 2023 ve výši 358.952 Kč za provedené stavební práce na akci - Rekonstrukce budovy bývalé JEDNOTY COOP byla předložena Smlouva o dílo uzavřena dne 24. 7. 2022. Tímto lze účetní doklad č. 000100249 ze dne 27. 2. 2023 nelze považovat za průkazný účetní záznam ve smyslu § 33a odst. 1 písm. b) kdy se za průkazný považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velenov za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o vzniku pohledávky
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

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

- Územní celek při stanovení platového tarifu zaměstnance nepostupoval dle přílohy č. 1 nařízení vlády.
- Územní celek neprokázal zařazení zaměstnance do platového stupně.
- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl projednán zastupitelstvem obce.
- Nebylo přijato opatření k nápravě všech chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 byl zjištěn nedostatek týkající se nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, a to podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, čímž se obec Velenov dle § 14 odst. 1 písm. b) bod 1. uvedeného zákona dopustila přestupku.
- Při rozhodování o správním trestu za spáchání přestupku podle § 35 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, vzal krajský úřad v úvahu všechny okolnosti případu a vycházel zejména z faktu, že obec Velenov ve výše uvedené zákonem stanovené lhůtě podala písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě alespoň některých chyb a nedostatků uvedených ve zprávě (přijetí opatření k nápravě zbývajících chyb a nedostatků uvedených ve zprávě obec opomněla). Proto má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 50.000,- Kč.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,09 %
- 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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Návrh rozpočtu obce Velenov byl zveřejněn na úřední desce od 23. 11. 2022 (zde uveřejněn dosud) jako vyrovnaný v objemu příjmů a výdajů celkem 9.114.500,- Kč. Dle zápisu zastupitelstva ze dne 22. 12. 2022 v bodě V. zastupitelstvo obce schválilo rozpočet přijetím usnesení ve znění: "Zastupitelstvo obce Velenov projednalo a schválilo Návrh rozpočtu obce Velenov na rok 2023" a podoba schváleného rozpočtu je doložena pouze přílohou zápisu. Porovnáním návrhu rozpočtu s touto přílohou bylo zjištěno, že rozpočet obce byl ve srovnání s jeho návrhem schválen v odlišné podobě, a to v objemu příjmů a výdajů celkem 9.153.100,- Kč (změna v příjmech na položce 4111 - navýšení o 38.600,- Kč, o stejnou částku byl ve výdajích navýšen paragraf 6118), a to bez jakéhokoliv komentáře či zdůvodnění, kde by bylo uvedeno, kterých závazných ukazatelů rozpočtu se změna týká apod. Usnesením zastupitelstva nebylo zcela naplněno ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, kdy právní úkon musí být učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný.*

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 29. února 2024 a 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.

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 přezkouvání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. února 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkouvání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Velenov. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitu 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

Elektronický podpis: 29.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Lenka Hanáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.7.2024 08:10 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 29.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Jana Burgerová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 6.8.2024 09:25 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Velenov na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření obce Velenov za rok 2023
- Rozpočtová opatření č. 3/2023 ze dne 9. 4. 2023 a č. 9/2023 ze dne 24. 11. 2023
- Schválený rozpočet obce Velenov na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Velenov na rok 2023 až 2026 (návrh - zveřejněný od 23. 11. 2022)
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Velenov na rok 2023 až 2026 (zveřejněný od 28. 12. 2022)
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2022 (schválený)
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2023 (018, 019, 021, 022, 028, 031, 231, 261, 311, 321)
- Plán inventur na rok 2022 (ZŠ a MŠ Velenov)
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12. 2023
- Mzdový list zaměstnance obce Velenov za rok 2023, vč. Platového výměru ze dne 1. 11. 2020, Platového výměru ze dne 1. 5. 2019, Platového výměru ze dne 1. 9. 2022 (os. č. 73, k Pracovní smlouvě ze dne 23. 4. 2018 - účetní obce a jejím dodatkům č. 1 - 7)
- Platový výměr ze dne 1. 3. 2023 (os. č. 114, k Pracovní smlouvě ze dne 1. 3. 2023)
- Dohoda o srážkách ze mzdy ze dne 20. 9. 2023 (os. č. 114)
- Výpověď z pracovního poměru ze dne 30. 12. 2022 (os. č. 73, k Pracovní smlouvě ze dne 23. 4. 2018 - účetní obce a jejím dodatkům č. 1 - 7)
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Velenov za rok 2023, sestavené ke dni 31. 8. 2023
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2023
- Pokladní deník za období leden 2023
- Cenová nabídka na zhotovení přístřešku u obchůdku ze dne 14. 6. 2023, d.č. 400244 ze dne 22. 7. 2023, d.č. 000100919 ze dne 31. 7. 2023
- Soupis dodaných materiálů a prací na akci "Budova bývalé JEDNOTY COOP" vč. Daňového dokladu č. 2023003 ze dne 10. 2. 2023 a d.č. 000400057 ze dne 27. 2. 2023, d.č. 000100249 ze dne 27. 2. 2023
- Účetní doklady č. 300651 - 300665 (pokladna)
- Protokol o schválení účetní závěrky obce Velenov za rok 2022 ze dne 15. 6. 2023
- Darovací smlouva ze dne 28. 12. 2023, d.č. 101484 ze dne 28. 1. 2023 (obdarovaná: Farnost Žďárná)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2023 (zaúčtování účetnictví obce Velenov), vč. Výkazu práce za měsíc únor 2023 a vč. Mzdového listu zaměstnance za rok 2023 (sestavený do 31. 8. 2023, os. č. 114)
- Pracovní smlouva ze dne 1. 3. 2023 (všeobecná a mzdová účetní, administrativní práce, účetnictví pohostinství), vč. Platového výměru ze dne 1. 3. 2023 a vč. Mzdového listu zaměstnance obce Velenov za rok 2023 (os. č. 114)
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 9. 1. 2023, vč. účetních dokladů č. 600011 ze dne 31. 1. 2023 (investiční dotace na realizaci akce: "Koncepte zmírnění dopadů změny klimatu v obci Velenov", ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK073365/21/ORR ze dne 20. 12. 2021)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK073365/21/ORR ze dne 20. 12. 2021 (investiční dotace na realizaci akce: "Koncepte zmírnění dopadů změny klimatu v obci Velenov")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK079697/22/ORR, vč. Avíza o jejím zaslání ze dne 6. 2. 2023 (neinvestiční dotace na realizaci akce: "Velenovský obchůdek"), vč. účetního dokladu č. 100477 ze dne 17. 4. 2023 a d.č. 600038 ze dne 17. 4. 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK079697/22/ORR ze dne 6. 2. 2023 (neinvestiční dotace na realizaci akce Velenovský obchůdek) vč. Finančního vypořádání dotace ze dne 14. 2. 2023, d.č. 1000477 ze dne 17. 4. 2023
- Nájemní smlouva ze dne 15. 9. 2023, d.č. 600007 ze dne 31. 1. 2023, d.č. 101118 ze dne 26. 9. 2023, d.č. 101477 ze dne 27. 12. 2023 (rybník, nájemce: obec Suchý)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 11. 7. 2023, d.č. 600500 ze dne 22. 6. 2023 (nabyvatel: Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí, "Prodloužení vodovodu Suchý - vodovodnířad v celkové délce 28, 9 m vč podzemního hydrantu")

- Smlouva o převodu investorství stavby ze dne 11. 5. 2023, d.č. 000400096 ze dne 1. 4. 2023, d.č. 0001000429 ze dne 9. 4. 2023 ("Prodloužení vodovodu Suchý na pozemku p.č. 22/2 v k.ú. Suchý a na p.č. 262/100 v k. ú. Velenov)
- Smlouva č. 8800105006_1/VB/P o zřízení věcného břemene ze dne 15. 11. 2023 (p.č. 290/1 v k.ú. Velenov)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PR-014330072059/001-ADS ze dne 23. 3. 2023
- Záměr obce Velenov na pronájem pozemku p.č. 243/1, 243/3, 243/4, 312, 299/2, 299/1, pč. St.107/1 a id. 1/2 p.č. 241- vodní plocha, vše v k.ú. Velenov (rybník "Suchý")
- Směrnice č. 8/2023 ze dne 1. 10. 2023 (oběh účetních dokladů)
- Protokol o výsledku kontroly ze dne 25. 4. 2023 (kontrolované období duben 2022 - březen 2023) Základní škola a mateřská škola Velenov, p.o.
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 15. 6. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov konaného dne 22. 12. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov, konaného dne 25. 1. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov, konaného dne 26. 9. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov, konaného dne 29. 5. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Velenov, konaného dne 9. 3. 2023
- Zápis o výsledku kontroly finančního výboru za III. čtvrtletí roku 2023 ze dne 2.10. 2023
- Zápis o výsledku kontroly kontrolního výboru za III. čtvrtletí roku 2023 ze dne 2.10. 2023
- Rezignace na mandát zastupitele ze dne 25. 5. 2023 (os. č. 113)
- Listina prokazující složení slibu člena zastupitelstva obce Velenov ze dne 29. 5. 2023 (os. č. 116)