

OBEC VELENICE	odbor kontroly
Došlo: 11-03-2021	Příloh:
Obj.: 00V-129	Ukládací znak: 55.1 o A/KP

Č. j.: LK-0217/20/Nos

ZPRÁVA

Výsledku přezkoumání hospodaření obce Velenice, IČ 00673072, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Velenice za rok 2020 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 25. 8. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 9. 2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 8. 2. a 9. 2. 2021.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0217/20/Nos dne 18. 8. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1. 3. 2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Šárka Zárubová - starostka,
Kateřina Wolfová – účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 618 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: ivana.noskova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

- operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
 - ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
 - ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
 - ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.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 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 8. 3. 2021.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velenice a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Šárka Zárubová.

Šárka Zárubová
starostka obce



Šárka Zárubová

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu na období 2020 – 2021 byl zveřejněn od 8. 11. do 6. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 – 2021 byl schválen Zastupitelstvem obce (dále ZO) dne 5. 12. 2018, usnesením č. 92-2018, zveřejněn dne 4. 1. 2019 v těchto hodnotách (v Kč):

	Příjmy	Výdaje
2020	2 200 000	2 310 000
2021	2 200 000	2 310 000

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec na rok 2020 nepřijala pravidla rozpočtového provizoria.

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn od 19. 11. do 18. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl schválen se změnou na straně výdajů (navýšení o 341 691 Kč) na ZO dne 18. 12. 2019 usn. č. 107/2019 jako "schodkový". Schodek bude kryt zůstatkem hospodaření minulých let.

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 19. 12. 2019.

Příjmy celkem	3 300 000 Kč
Výdaje celkem	3 894 691 Kč
Financování	594 691 Kč

Rozpočtová opatření

RO č. 1 schválené ZO dne 27. 5. 2020, usn. č. 5-2020 (zveřejněné dne 1. 6. 2020),
RO č. 2 schválené ZO dne 22. 7. 2020, usn. č. 19-2020 (zveřejněné dne 5. 8. 2020),
RO č. 3 schválené ZO dne 24. 9. 2020, usn. č. 24-2020 (zveřejněné dne 24. 9. 2020),
RO č. 4 schválené ZO dne 19. 11. 2020, usn. č. 40-2020 (zveřejněné dne 19. 11. 2020),
RO č. 5 schválené ZO dne 14. 12. 2020, usn. č. 50-2020 (zveřejněné dne 17. 12. 2020).

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3 300 000,00	3 894 691,00	594 691,00
RO č. 1	328 387,00	107 000,00	-221 387,00
RO č. 2	7 200,00	194 365,00	187 165,00
RO č. 3	-218 880,00	1 039 370,00	1 258 250,00
RO č. 4	496 000,00	231 700,00	-264 300,00
RO č. 5	-9 047,00	95 114,88	104 161,88
Upravený rozpočet	3 903 660,00	5 562 240,88	1 658 580,88

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 s vyjádřením "bez výhrad" schválilo ZO dne 27. 5. 2020, usn. č. 3-2020.

Návrh Závěrečného účtu za rok 2019 a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zveřejněny od 5. 5. do 27. 5. 2020.

Schválený Závěrečný účet obec zveřejnila dne 27. 5. 2020.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené 3 bankovní účty, které k 31. 12. 2020 vykazovaly tyto zůstatky:

ZBÚ č. 21529421/0100	2 720 918,33 Kč (BV č. 12)
Spořicí účet č. 107-3360620207/0100	6 107 747,32 Kč (výpis č. 12)
ČNB č. 94-5318421/0710	833 067,40 Kč (výpis č. 12)
Celkem	9 661 733,05 Kč

Souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet 231) a FIN 2-12 M (řádek č. 6030) k 31. 12. 2020.

K jednotlivým bankovním výpisům jsou vytištěné „Protokoly o zaúčtování bankovního výpisu“.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha k 31. 7. 2020 a k 31. 12. 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2020 obec doložila:

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 17. 12. 2020,
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise s podpisy členů ze dne 17. 12. 2020,
- Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 15. 1. 2021.

Kontrola byly předloženy inventurní soupisy k účtům č. 231, 261, 311, 321 a souhrnný inventurní soupis, který byl opatřen všemi náležitostmi včetně podpisů. Inventarizační zpráva konstatuje, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny, nápravná opatření nebyla stanovena.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 207 faktur č. 20-001-00001 - 20-001-00207.

K 31. 12. 2020 nebyly uhrazeny faktury č. 201 – 207 v souhrnné výši 29 434,21 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila přijaté faktury č. 19-001-00090 – 101. Každá přijatá faktura má vytištěný „Likvidační lístek“ se zaúčtováním.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období bylo vystaveno 6 faktur v číselné řadě 20-002-00001 - 6.

Kontrola prověřila faktury č. 1 – 3. Každá vydaná faktura má vytištěný „Likvidační lístek“ se zaúčtováním.

K 31. 12. 2020 nebyla uhrazena faktura č. 5 ve výši 5 583 Kč. Ověřeno inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny jsou poskytovány u funkcí - uvolněná starostka podle platného nařízení vlády (dále NV) č. 338/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění a neuvolněný místostarosta, předsedové a členové výborů dle schválení v ZO dne 31. 10. 2018, usn. č. 85-2018.

ZO dne 18. 12. 2019 usn. č. 102-2019 schválilo uvolněnou funkci starostky obce s platností od 1. 1. 2020.

Kontrola prověřila výše odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, zastupitelů obce (os. č. 7, 9, 28, 63) za 1 - 7/2020, vyplácené odměny nepřekračují stanovenou hranici uvedeného NV a ani schválenou výši.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 176.

Pokladní kniha

Pokladní kniha je vedena v programu, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou evidovány v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 80 000 Kč a nebyl překročen. Pokladnu vede starostka obce. Ke každému uzavřenému měsíci byl vytištěn z programu „Pokladní deník“ a „Protokol o zaúčtování“.

K 31. 12. 2020 bylo evidováno 365 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2020 ve výši 16 679,00 Kč souhlasil se stavem uvedeným ve výkazu Rozvaha a FIN 2-12 M (řádek 6040). Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila pokladní doklady č. 20-701-00125 - 20-701-00151. Nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen k 31. 7. a k 31. 12. 2020.

Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 24 873 736,96 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky a ani dlouhodobé závazky a tvořila opravné položky k pohledávkám ve výši 620 Kč. V roce 2020 nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31. 7. a k 31. 12. 2020. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující (údaje jsou uvedeny v Kč v hodnotách po konsolidaci):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	3 300 000,00	3 903 660,00	4 065 553,48	104,15
Výdaje	3 894 691,00	5 562 240,88	4 300 942,85	77,32
Financování	594 691,00	1 658 580,88	235 389,37	X

Hospodaření obce za kontrolované období do 31. 12. 2020 skončilo záporným saldem příjmů a výdajů ve výši 235 389,37 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	3 190 452,90 Kč
Výnosy celkem	3 387 531,21 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	197 078,31 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období v Rozvaze k 31. 12. 2020.

Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 260 750 Kč

UZ 98348 - dotace z Ministerstva financí na "Výdaje spojené s volbami do Zastupitelstev krajů" ve výši 47 000 Kč. Vyčerpáno 29 725,29 Kč. Vratka ve výši 17 274,71 Kč odeslána dne 9. 2. 2021 (BV č. 2).

UZ 98024 – jednorázový nenávratný příspěvek pro obce – kompenzační bonus (SARS Cov-2) ve výši 213 750 Kč.

pol. 4112 68 100 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 116 000 Kč

UZ 13101 - dotace poskytnutá na základě uzavřené smlouvy s Úřadem práce.

pol. 4222 360 000 Kč

-záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, č. smlouvy OLP/2053/2020, na „Rekonstrukci interiéru 1. patra v budově OÚ ve Velenicích“. Termín realizace projektu je k 30. 9. 2021.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce interieru 1. patra v budově OÚ ve Velenicích" uzavřená dne 9. 11. 2020 mezi obcí (objednatel) a panem Z. Bilkem, IČ 64046931 (zhotovitel). Smluvní cena činí 886 017,72 Kč bez DPH (1 072 081,45 Kč s DPH). Termín dokončení je 30. 6. 2021. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 11. 2020.

Odkaz: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-velenice_4003/rekonstrukce-interieru-1-patra-v-budove-ou-ve-velenicich_34772/smlouva-o-dilo-1_203074/

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení obec v roce 2020 neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.

Smlouvy ostatní

Smlouva o pachtu uzavřená dne 27. 7. 2020 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na pozemek p.č. 92/1 (2 989 m²). Pachtovné bylo stanoveno ve výši 5 978 Kč za

rok, splatné k 5. 10. daného roku. V roce 2020 uhrazeno 17. 8. (BV č. 8). Záměr zveřejněn dne 24. 6. 2020. Pacht schválen ZO dne 22. 7. 2020 usn. č. 20/c-2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena dokumentace k VZMR na akci "Rekonstrukce interiérů 1. Patra v budově OÚ ve Velenicích":

- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 29. 9. 2020 (osloveni byli 4 dodavatelé) s termínem pro doručení nabídek do 21. 10. 2020 do 13 hod.
- Prezenční listina členů výběrové komise ze dne 22. 10. 2020 a Čestné prohlášení o nepodjatosti s podpisy členů.
- Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 10. 2020, obec obdržela 1 nabídku, která byla posouzena a vybrána.
- termín dokončení akce je k 30. 6. 2021.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví obce. V kontrolovaném období nebyly měněny.

Výsledky externích kontrol

Byl předložen Protokol o kontrole z Všeobecné zdravotní pojišťovny ze dne 10. 6. 2020, bez nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 27. 5., 27. 7., 24. 9., 19. 11., 14. 12. 2020. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy vč. usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného 18. 12. 2019 (rozpočet obce na rok 2020).

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrolní výbor - 1 zápis (kontrola usnesení ZO a poptávkového řízení).

Finanční výbor - 1 zápis (kontrola hospodaření obce).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2019 schválilo ZO na zasedání dne 27. 5. 2020, usn. č. 4 -2020. Kontrola byl předložený Protokol o schválení účetní závěrky.