

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velenice, IČ00673072, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Velenice za rok 2019 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 5. 8. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18. 9. 2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 8. 4. 2019.

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-0217/19/Nos dne 2. 8. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8. 4. 2019.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Šárka Zárubová - starostka.

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 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 hospodaří 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 10,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- 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. 4. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

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 statutárnímu 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 neuskutečnila 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velenice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Šárka Zárubová.

Šárka Zárubová
starostka obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn od 8. 11. do 6. 12. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec na rok 2019 nepřijala pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 bylo provedeno 7 rozpočtových opatření (dále RO):

RO č. 1 schválené zastupitelstvem obce (dále ZO) dne 17. 5. 2019, usn. č. 32-2019 (zveřejněno dne 29. 5. 2019),

RO č. 2 schválené ZO dne 28. 6. 2019, usn. č. 47-2019 (zveřejněno dne 8. 7. 2019),

RO č. 3 schválené ZO dne 28. 6. 2019, usn. č. 49-2019 (zveřejněno dne 8. 7. 2019),

RO č. 4 schválené ZO dne 20. 9. 2019, usn. č. 65-2019 (zveřejněno dne 30. 9. 2019),

RO č. 5 schválené ZO dne 15. 11. 2019, usn. č. 96-2019 (zveřejněno dne 27. 11. 2019),

RO č. 6 schválené ZO dne 18. 12. 2019, usn. č. 109-2019 (zveřejněno dne 19. 12. 2019),

RO č. 7 schválené starostkou obce dne 31. 12. 2019 (zveřejněno dne 9. 1. 2020).

Starostka obce byla ZO dne 18. 12. 2019, usn. č. 106-2019 pověřena k provedení rozpočtového opatření ke konci roku 2019 do výše 50 000 Kč.

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	2 658 200,00	2 658 200,00	0,00
RO č. 1	127 130,00	150 357,00	23 227,00
RO č. 2	0,00	326 000,00	326 000,00
RO č. 3	0,00	2 000,00	2 000,00
RO č. 4	0,00	85 000,00	85 000,00
RO č. 5	Přesuny mezi položkami bez vlivu na rozpočet.		
RO č. 6	Přesuny mezi položkami bez vlivu na rozpočet.		
RO č. 7	Přesuny mezi položkami bez vlivu na rozpočet.		
Celkem	2 785 330,00	3 221 557,00	436 227,00

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

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl beze změn na straně příjmů schválen na zasedání ZO dne 5. 12. 2018 usn. č. 92-2018 jako "**vyrovnaný**". Schválený rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn na EÚD dne 4. 1. 2019.

Příjmy celkem	2 658 200 Kč
Výdaje celkem	2 658 200 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2017 - 2019 byl schválen ZO dne 16. 12. 2016, usnesením č. 73-2016.

Následující střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 – 2021 byl schválen ZO dne 5. 12. 2018, usnesením č. 92-2018, v následujících souhrnných objemech:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2020	2.200.000	2.200.000	0
2021	2.310.000	2.310.000	0

Uvedený střednědobý výhled byl zveřejněný na webových stránkách obce dne 4. 1. 2019. Návrh střednědobého výhledu na období 2020 – 2021 byl zveřejněn od 8. 11. do 6. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "**bez výhrad**" schválilo ZO na zasedání dne 17. 5. 2019, usn. č. 27-2019. Návrh Závěrečného účtu za rok 2018 a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zveřejněny od 1. 4. do 17. 5. 2019.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obec zveřejnila dne 29. 5. 2019.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené 3 bankovní účty, které k 31. 12. 2019 vykazovaly tyto zůstatky:

- účet 231 0010 - ZBÚ č. 21529421/0100	3 414 562,09 Kč (výpis č. 12)
- účet 231 0110 - spořicí účet č. 107-3360620207/0100	6 105 915,53 Kč (výpis č. 12)
- účet 231 0120 - ČNB č. 94-5318421/0710	388 351,80 Kč (výpis č. 12)
Celkem	9 908 829,42 Kč

Souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha a FIN 2-12 M k 31. 12. 2019. K jednotlivým bankovním výpisům jsou vytištěné výpisy včetně „Protokolu o zaúčtování bankovního výpisu“ se zaúčtováním.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec nemá uzavřenou žádnou dohodu o hmotné odpovědnosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontroly byly předloženy následující dokumenty vztahující se k inventarizaci obce za rok 2019:

- Plán inventur ze dne 18. 12. 2019 s platností od 18. 12. 2019 do 31. 1. 2020.
- Protokol o proškolení členů inventarizační a likvidační komise byl ze dne 18. 12. 2019, součástí byly podpisy všech členů inventarizační komise.
- Inventarizační zpráva za rok 2019 z provedené inventarizace byla ze dne 13. 1. 2020. Rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny.

- K účtu 231 – Běžný účet samospr. celku byly doloženy bankovní výpisy a k účtu 261 – Pokladna byla doložena výčetka zůstatku hotovosti.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období do 31. 12. 2019 bylo přijato a zaúčtováno celkem 174 faktur (č. 19-001-00001 - 19-001-00174).

Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků a k 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny faktury č. 167, 170 - 174 ve výši 17 376,28 Kč, ověřeno inventarizačním zápisem.

Kontrola prověřila přijaté faktury za měsíce červen a červenec 2019 č. 19-001-00059 – 85. Každá přijatá faktura má vytištěný „Likvidační lístek“ se zaúčtováním.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období do 31. 12. 2019 bylo vystaveno celkem 7 faktur v číselné řadě 19-002-00001 - 19-002-00007.

Kniha faktur vydaných slouží jako kniha pohledávek a k 31. 12. 2019 nebyla uhrazena částka 1 637 Kč z faktura č. 6 (obchod Velenice), souhlasí s Rozvahou (účet 311 - Odběratelé). Každá vydaná faktura má vytištěný „Likvidační lístek“ se zaúčtováním.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny jsou poskytovány u funkcí - neuvolněná starostka podle platného nařízení vlády (dále NV) č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC a neuvolněný místostarosta, předsedové a členové výborů dle schválení v ZO dne 15. 12. 2017, bodem č. 8) a usnesením č. 115-2017. Na zasedání ZO dne 20. 2. 2019, usn. č. 5-2019 byla schválena nová výše odměny pro neuvolněnou starostku obce v souladu s novelou výše uvedeného NV č. 202/2018, o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC s platností od 1. 3. 2019.

Kontrola prověřila výše odměn u neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a člena finančního výboru (os. č. 7, 8, 9, 28, 30, 36, 38) za 1 - 8/2019, 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 vedeny 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“ se zaúčtováním.

Celkem bylo v pokladní knize k 31. 12. 2019 evidováno 311 pokladních dokladů, č. 19-701-00001 - 19-701-00311. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2018 ve výši 4 972,00 Kč souhlasil se stavem uvedeným ve výkazu Rozvaha a FIN 2-12 M. Doloženo inventarizačním soupisem.

Kontrola prověřila pokladní doklady za měsíc červen a červenec 2019, č. 19-701-00169 - 219. Nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen k 31. 12. 2019. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci částku 20 484 788,61 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky a ani žádné dlouhodobé závazky. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31. 12. 2019. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující (údaje jsou uvedeny v Kč v hodnotách po konsolidaci):

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	% RU
Příjmy	2 658 200,00	2 785 330,00	3 228 630,73	115,92
Výdaje	2 658 200,00	3 221 557,00	2 120 781,93	65,83
Financování	0,00	436 227,00	-1 107 848,80	X

Hospodaření obce za kontrolované období do 31. 12. 2019 skončilo s kladným saldem příjmů a výdajů ve výši 1 107 848,80 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	1 920 322,46 Kč
Výnosy celkem	3 452 923,67 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	1 532 601,21 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období v rozvaze k 31. 12. 2019.

Obec Velenice nevykonávala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Za kontrolované období obec neposkytovala žádné dary.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období do 31. 12. 2019 obec neposkytla žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 obec obdržela následující účelové dotace:

pol. 4111

- dotace z ministerstva financí poskytnutá přes liberecký kraj na "Výdaje spojené s volbou do evropského parlamentu" ve výši 33 000 Kč. Dle vyúčtování ze dne 6. 2. 2019 obec vyčerpala 13 635 Kč a v rámci finančního vypořádání za rok 2019 bude vráceno 19 365 Kč.

pol. 4112

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy v celkové výši 65 400 Kč.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o dílo.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 obec neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn a schvalován ZO. Následně uvedeno v jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení, sejmutí a schválení.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec neuskutečnila veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví obce. V kontrolovaném období byly vydané Základní pravidla postupů související se zpracování osobních údajů. V kontrolovaném období byl dne 20. 2. 2019 na ZO schválen dodatek ke směrnici č. 6/2011 – Pravidla o poskytování cestovních náhrad, usn. č. 16-2019.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 nebyla v obci provedena kontrola externím subjektem.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období do 31. 8. 2019 uskutečnilo ve dnech 20. 2., 17. 5., 28. 6., 20. 0., 15. 11., 18. 12. 2019. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy vč. usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného 5. 12. 2018 (rozpočet obce na rok 2019, střednědobý výhled rozpočtu).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období obec nezřídila žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů měla obec zřízen kontrolní a finanční výbor. Finanční výbor prováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce. Kontrole byly předloženy 2 zápisy z finančního výboru a 1 zápis z kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k datu 31. 12. 2018 schválilo ZO na zasedání dne 17. 5. 2019, usn. č. 28-2019.

Kontrola byl předložený Protokol o schválení účetní závěrky.