

N Á V R H

ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE VESELICE

ZA ROK 2018

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2018

Paragraf položka text			schválený rozpočet	upravený rozpočet	plnění k 31/12 2017
0000	1111	Daň z příj.FO placená plátcí	350 000,00	350 000,00	378 829,63
0000	1112	Daň z FO placená poplat.	10 000,00	10 000,00	9 052,88
0000	1113	Daň z příj.FO vybír. srážkou	35 000,00	35 000,00	35 705,77
0000	1121	Daň z příjmů právnických osob	350 000,00	350 000,00	327 541,57
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	690 000,00	790 000,00	808 317,31
0000	1340	Popl.za prov.sys.likv.kom.odp.	85 000,00	85 000,00	87 231,00
0000	1341	Poplatek ze psů	2 000,00	3 000,00	1 778,00
0000	1361	Správní poplatky	500,00	500,00	140,00
0000	1381	Daň z hazardních her	6 500,00	11 500,00	9 382,28
0000	1382	Zruš. Odvod z loterií kromě VHP		6,34	6,34
0000	1511	Daň z nemovitých věcí	220 000,00	220 000,00	217 295,58
0000	4111	Neinv.přijaté transf.z VPS SR		30 699,00	30 699,00
0000	4112	Neinv.přij.tran.ze SR-s.d.vzt.	46 200,00	48 700,00	48 700,00
0000	4121	Neinv. přijaté transf. od obcí		1 000,00	1 000,00
2310		Pitná voda	200 000,00	200 000,00	187 505,00
3632		Pohřebnictví		560,00	560,00
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	20 000,00	20 000,00	20 747,50
6171		Činnost místní správy	9 600,00	13 925,00	13 925,00
6310		Obec.přij.a výd.z fin.operací	1 000,00	3 700,00	2 919,75
Příjmy celkem			2 025 800,00	2 173 590,34	2 181 010,61
2221		Provoz veřej.silniční dopravy	2 850 000,00	2 850 000,00	6 050,00
2310		Pitná voda	60 000,00	73 506,51	60 713,51
3113		Základní školy		15 000,00	15 000,00
3341		Rozhlas a televize	10 000,00		

3399	Ost.zál.kult.,církJ.,sděl.pros.	20 000,00	20 000,00	15 711,00
3599	Ostatní činnost ve zdrav.		15 000,00	15 000,00
3631	Veřejné osvětlení	65 000,00	65 000,00	44 027,95
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	150 000,00	163 387,00	163 387,00
3745	Péče o vzhled obcí a veř.zeleň	15 000,00	117 587,00	107 753,00
5512	PO - dobrovolná část	50 000,00	74 534,00	32 609,14
6112	Zastupitelstva obcí	150 000,00	214 973,00	213 553,00
6115	Volby do zast. územ.sam. celků		19 214,00	19 214,00
6118	Volba prezidenta republiky		11 485,00	11 485,00
6171	Činnost místní správy	250 350,00	271 025,00	210 738,67
6310	Obec.přij.a výd.z fin.operací	3 500,00	3 500,00	3 093,20
6320	Pojištění funkčně nespecifik.	12 100,00	21 150,00	21 128,00
Výdaje celkem		3 635 950,00	3 930 361,51	924 463,47

Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Třída 1 - Daňové příjmy	1 749 000,00	1 855 006,34	1 875 280,36
Třída 2 - Nedaňové příjmy	230 600,00	234 860,00	222 006,25
Třída 3 - Kapitálové příjmy		3 325,00	3 325,00
Třída 4 - Přijaté transfery	46 200,00	80 399,00	80 399,00
Příjmy celkem	2 025 800,00	2 173 590,34	2 181 010,61
Příjmy celkem po konsolidaci	2 025 800,00	2 173 590,34	2 181 010,61
Třída 5 - Běžné výdaje	3 635 950,00	3 930 361,51	924 463,47
Výdaje celkem	3 635 950,00	3 930 361,51	924 463,47
Výdaje celkem po konsolidaci	3 635 950,00	3 930 361,51	924 463,47
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 1610 150,00	- 1 756 771,17	1 256 547,14
Třída 8 - Financování	1610 150,00	1 756 771,17	-1 256 547,14
Financování celkem po konsolidaci	1610 150,00	1 756 771,17	-1 256 547,14

Stavy a obraty na bankovních účtech

Název	počáteční stav	konečný stav	změna stavu
KB č. ú. 35429-181/0100	973 092,66	2 111 831,25	1 138 738,59
KB č. ú. 107-4576580237/0100	10 065 748,43	10 068 668,18	2 919,75
ČNB č. ú. 94-11515181/0710	305 179,55	420 068,35	114 888,80
Celkem	11 344 020,64	12 600 567,78	1 256 574,14

Transfery přijaté do rozpočtu obce za rok 2018

Položka	text	schválený	upravený	plnění
		rozpočet	rozpočet	k 31/12 2017
4111	98008	volba prezidenta	11 485,00	11 485,00
	98487	volby do senátu a zastupitelstva	19 214,00	19 214,00
Celkem			30 699,00	30 699,00

Obec neprovozovala hospodářskou činnost, netvořila v roce 2018 žádné účelové fondy, nezřídila žádnou příspěvkovou organizaci ani organizační složku.

K 31. 12. 2018 byla provedena inventarizace majetku a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018

Dne 15. 2. 2019 provedly pracovnice Krajského úřadu Středočeského kraje kontrolu hospodaření obce za rok 2018.

Závěr zprávy:

Při přezkoumání hospodaření obce Veselice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.
- Obec neúčtuje o svých pohledávkách z úhrad vodného jednotlivými odběrateli v okamžiku jejich vzniku, ale až v okamžiku jejich úhrady.
- Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku.

- Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu.

Byly zjištěny nedostatky, spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Mzda z dohody byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdu.
- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Příloha: Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2018

Vyvěšeno dne:

Sejmuto dne:

Schváleno Zastupitelstvem obce dne:

.....

Miroslav Pažout – starosta obce

SpZn: SZ 058584/2018/KUSK
Čj.: 002586/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VESELICE

IČ: 00509060

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Veselice za rok 2018 bylo zahájeno dne 10.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 15.02.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Veselice
Veselice 43
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Ing. Zdenka Zavřelová

Zástupci obce:

Miroslav Pažout - starosta
Marcela Šafránková - hospodárka

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodáří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 15.02.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na r. 2017 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2017, zveřejněn tentýž den, návrh zveřejněn 25.2. do 25.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 28.11. do 13.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 jako schodkový "v paragrafovém členění" (krytí schodku zajištěno zůstatkem na bankovních účtech), zveřejněn dne 15.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 11.1.2018, zveřejněno dne 12.1.2018
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.2.2018, zveřejněno dne 1.3.2018
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 1.3.2018, zveřejněno dne 1.4.2018
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 3.5.2018, zveřejněno dne 31.5.2018
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 29.6.2018, zveřejněno dne 30.6.2018
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 30.8.2018, zveřejněno dne 4.9.2018
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 30.9.2018, zveřejněno dne 1.10.2018
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 30.10.2018, zveřejněno dne 1.11.2018
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 30.11.2018, zveřejněno dne 30.11.2018
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 31.12.2018, zveřejněno dne 7.1.2019

Závěrečný účet

- za r. 2017, projednán se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 4.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 5.6.2018, návrh zveřejněn od 9.5. do 24.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2018, 31.3.2018 ze dne 13.4.2018, 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 30.9.2018 ze dne 12.10.2018, 31.12.2018 ze dne 30.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 30.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018 ze dne 5.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 5.2.2019)

Rozvaha

- k 30.6.2018 ze dne 16.7.2018, 31.12.2018 ze dne 5.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 5.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018 ze dne 5.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 5.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - od č. 1 ze dne 3.1.2018 do č. 114 ze dne 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - od č. 1/2018 ze dne 12.2.2018 do č. 6/2018 ze dne 3.12.2018

Bankovní výpis

- k účtu č. 35429181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č. 5 za období květen 2018, č. 12 za období 3.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 94-11515181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 1 ze dne 10.1.2018 do č. 9 ze dne 30.4.2018, od č. 19 ze dne 7.9.2018 do č. 27 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 107-4576580237/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (spořicí účet) – od č. 1 za období 10.1.2018 do č. 6 za období 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 35429181/0100 - od č. 100097 ze dne 4.5.2018 do č. 100110 ze dne 31.5.2018, od č. 100272 ze dne 3.12.2018 do č. 100304 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-11515181/0710 - od č. 300001 ze dne 10.1.2018 do č. 300013 ze dne 30.4.2018, od č. 300028 ze dne 7.9.2018 do č. 300040 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 107-4576580237/0100 - od č. 200001 ze dne 10.1.2018 do č. 200006 ze dne 31.12.2018
- k pokladně - od č. 1100095 ze dne 3.3.2018 do č. 1100107 ze dne 21.3.2018, od č. 1100270 ze dne 2.11.2018 do č. 1100303 ze dne 10.12.2018
- předpisy mezd – č. 5500012 ze dne 31.12.2018
- předpisy odeslaných faktur - od č. 8800004 do č. 8800005 ze dne 31.8.2018
- předpisy došlých faktur – od č. 4400034 ze dne 2.5.2018 do č. 4400036 ze dne 17.5.2018, od č. 4400102 ze dne 3.12.2018 do č. 4400115 ze dne 31.12.2018
- vnitřní doklad o přeúčtování HV – č. 20007 ze dne 30.6.2018
- předpis pohledávek - č. 6600001 ze dne 31.1.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období březen, listopad a prosinec 2018

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady - od č. 54/18 ze dne 3.3.2018 do č. 57/18 ze dne 21.3.2018, od č. 115/18 ze dne 2.11.2018 do č. 123/18 ze dne 30.11.2018
- výdajové pokladní doklady – od č. V8/18 ze dne 31.3.2018 do č. V9/18 ze dne 22.3.2018, od č. V42/18 ze dne 2.11.2018 do č. V50/18 ze dne 22.12.2018

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy, domovní odpad - vedena ručně v tabulkách

Evidence majetku

- vedena ručně v tabulkách - na volných listech - podle jednotlivých účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 14.12.2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2018 pro obec a příslušná katastrální území

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- sestava "mzdové náklady" za březen, prosinec neuvolněných zastupitelů

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 4.6.2018

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 24.9.2018, kterou obec prodává nově oddělenou p.č. 119/2 o výměře 133 m2, kupující fyzické osoby, o uzavření kupní smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 3.9.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.3.2018, dárce obec Řitovice, příjemce obec Veselice, předmětem smlouvy je finanční příspěvek ve výši Kč 1.000,00, za účelem podpory vydávání zpravodaje Veselák.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 24.9.2018, kterou obec prodává nově oddělenou p.č. 119/2 o výměře 133 m2 - zveřejněn od 10.7. do 25.7.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21.5.2018, oprávněný ČEZ Distribuce a.s., zřízeno k p.č. 548/1, 30, 34/1, zřízeno úplatně - Kč 1.000,00

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018 uzavřená s p. J.Ř. - na dobu od 1.1. do 31.12.2018 v rozsahu do 300 hodin - péče o veřejnou zeleň, péče o pořádek veřejných prostranství
- ze dne 27.12.2017 uzavřená s p. M.Š. - na dobu od 1.1. do 31.12.2018 v rozsahu do 300 hodin - hospodářská agenda obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2017 (rozpočet), 1.3., 4.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2018), 3.7., 3.9., 5.11. (ustavující), 29.11., 17.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Příloha č. 1 Směrnice k finanční kontrole ze dne 3.11.2018 - Podpisová oprávnění

V kontrolovaném období obec Veselice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Veselice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 9, neboť:

Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku. Některé položky majetku nejsou označeny (evidovány) tak, aby je bylo možno jednoznačně určit - např. na účtu 028 - č. 30 - "počítač", bez inventárního čísla "počítač" (pořízeno v r. 2018), "multifunkční zařízení, "skener" a další.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtuje o svých pohledávkách z úhrad vodného jednotlivými odběrateli v okamžiku jejich vzniku (po zjištění skutečně odebrané vody na základě provedených odečtů vodoměrů), ale až v okamžiku jejich úhrady.

§ 11, neboť:

Pokladní doklad č. V49/18 ze dne 10.12.2018 byl vystaven na částku Kč 604,00, která byla rovněž vyplacena, správně však mělo být podle připojených paragonů vyplaceno Kč 634,00. Na některých výdajových pokladních dokladech - např. V48/18, V50/18, V48/18 - je slovně uvedena jiná částka, než částka uvedená číselně k výplatě.

Dle pokladní knihy byly dne 22.12.2018 přijaty platby za místní poplatky

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyсловilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

§ 111 odst. 1, neboť:

Mzda z dohody byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdu v případě dohody o provedení práce uzavřené dne 1.1.2018 s p. J.Đ. - sjednána ve výši Kč 70,00 / hodinu namísto správně Kč 73,20.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26 odst. 2, neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu, neboť s účinností od 5.11.2018 (na dokumentu "Podpisová oprávnění" chybně uvedeno datum 3.11.2018) byl příkazcem operace a současně správcem rozpočtu stanoven místostarosta obce.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Veselice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.
- Obec neúčtuje o svých pohledávkách z úhrad vodného jednotlivými odběrateli v okamžiku jejich vzniku, ale až v okamžiku jejich úhrady.
- Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku.
- Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Mzda z dohody byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdu.
- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

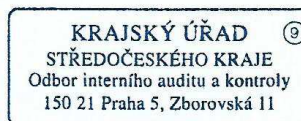
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Veselice 15.02.2019



Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veselice o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Pažout, starosta obce.

Miroslav Pažout
starosta obce Veselice

.....
dne 15.02.2019

OBEC VESELICE
204 04 DOLNÍ BOUSOV

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Veselice	Miroslav Pažout

Upozornění:

- Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).

Upozornění:

- Zjednodušená inventura - Upozorňujeme na povinnosti obce v souvislosti s novelou vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků platné již pro rok 2018 - § 2 písm. p) zjednodušenou inventurou činnosti prováděné při inventarizaci jiných pasív vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I. a C.II. rozvahy s výjimkou položky C.I.3., které jsou nutné pro vyhotovení zjednodušených inventurních soupisů, písm. q) zjednodušeným inventurním soupisem průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka prokazuje alespoň přírůstky a úbytky stavu jiných pasív za účetní období, které byly zjištěny zjednodušenou inventurou.

Upozornění:

- Obsah a náležitosti zveřejněného záměru - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční

číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat. Současně upozorňujeme, že dle aktuálního názoru Ministerstva vnitra by neměla uplynout delší doba než půl roku mezi zveřejněním záměru a rozhodnutím o příslušné majetkové dispozici příslušným orgánem obce.

Upozornění:

- Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty (hmotná odpovědnost) - Upozorňujeme na nutnost uzavření písemné Dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty s pokladní obce - finanční prostředky v hotovosti, ceniny - dle § 252 Zákoníku práce.

Upozornění:

- Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů - Upozorňujeme na Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) a č. 1/2018 - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.

Upozornění:

- Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Upozornění:

- Účtování o transferech - Upozorňujeme, že obec neúčtuje na účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a v Příloze nevykazuje na položce C.2 Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti údaje, i když dle sdělení starosty obec obdržela dotace na pořízení vodovodu (přibližně v letech 2001 - 2003) - doporučujeme dohledat a doúčtovat.