

NÁVRH

ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE VESELICE

ZA ROK 2019

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

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2019

Paragraf položka text			schválený rozpočet	upravený rozpočet	plnění k 31/12 2017
0000	1111	Daň z příj.FO placená plátcí	350 000,00	435 208,13	435 208,13
0000	1112	Daň z FO placená poplat.	10 000,00	11 891,59	11 891,59
0000	1113	Daň z příj.FO vybír. srážkou	35 000,00	40 108,57	40 108,57
0000	1121	Daň z příjmů právnických osob	350 000,00	350 000,00	373 578,54
0000	1122	Daň z příjmů právnických osob za obce		93 100,00	93 100,00
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	690 000,00	840 979,10	840 979,10
0000	1335	Poplatek – odnětí poz. – funkce lesa		0,60	0,60
0000	1340	Popl.za prov. sys. likv. kom. odp.	85 000,00	110 960,00	110 960,00
0000	1341	Poplatek ze psů	2 000,00	2 000,00	1 965,00
0000	1361	Správní poplatky	500,00	500,00	380,00
0000	1381	Daň z hazardních her	6 500,00	10 000,00	10 019,93
0000	1382	Zruš. odvod z loterií kromě VHP		50,41	50,41
0000	1511	Daň z nemovitých věcí	220 000,00	220 000,00	237 636,52
0000	4111	Dotace na volby.z VPS SR		11 958,00	11 958,00
0000	4112	Dotace.ze SR (na správu)	46 200,00	52 300,00	52 300,00
2310		Pitná voda	200 000,00	450 400,00	450 400,00
3632		Pohřebnictví		1 100,00	1 100,00
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	20 000,00	0,00	0,00
3725		Využ. a znešk. komu. Odpadů		20 000,00	20 456,00
6171		Činnost místní správy	9 600,00	12 000,00	11 974,00
6310		Obec.příj.a výd.z fin.operací	3 000,00	3 000,00	3 214,53
6330		Převody vl. fondům v rozp. úz. úrov.			12 568,668,18
6409		Příjmy z prodeje akcií		265 703,28	265 703,28
Příjmy celkem			2 027 800,00	2 931 269,68	15 541 662,38

2221	Provoz veřej.silniční dopravy	2 850 000,00	2 850 000,00	13 570,00,00
2310	Pitná voda	60 000,00	60 000,00	38 496,64
3113	Základní školy		15 000,00	15 000,00
3341	Rozhlas a televize	10 000,00		
3399	SPOZ	15 000,00	15 000,00	14 694,00
3421	Využití volného času dětí a mládeže		35 000,00	35 000,00
34 31	Veřejné osvětlení	65 000,00	110 000,00	104 753,42
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů		11 000,00	10 388,08
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	175 000,00	99 000,00	58 952,00
3723	Sběr a svoz ostatních odpadů		65 000,00	36 722,00
3745	Péče o vzhled obcí a veř.zeleň	350 000,00	335 000,00	114 925,00
5512	PO - dobrovolná část	150 000,00	247 967,00	229 748,00
6112	Zastupitelstva obcí	195 000,00	225 834,00	217 690,00
6117	Volby do Evropského parlamentu		11 958,00	11 958,00
6171	Činnost místní správy	200 350,00	216 850,00	211 877,29
6310	Obec.příj.a výd.z fin.operací	3 500,00	5 375,00	5 158,40
6320	Pojištění funkčně nespec..	21 150,00	21 150,00	21 128,00
6330	Převody vl. fondům v rozp. úz. úrov.			12 568,668,18
6399	Ostatní finanční operace		93 100,00	93 100,00
Výdaje celkem		4 095 000,00	4 427 234,00	13 801 829,91

Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Třída 1 - Daňové příjmy	1 749 000,00	2 114 798,40	2 155 878,39
Třída 2 - Nedaňové příjmy	232 600,00	486 510,00	487 154,53
Třída 3 - Kapitálové příjmy		265 703,28	265 703,28
Třída 4 - Přijaté transfery	46 200,00	64 258,00	12 632 926,18
Příjmy celkem	2 027 800,00	2 931 269,68	15 541 662,38
Konsolidace příjmů			12 568 668,18
Příjmy celkem po konsolidaci	2 027 800,00	2 931 269,68	2 972 994,20
Třída 5 - Běžné výdaje	4 095 000,00	4 347 014,00	13 721 609,91
Třída 6 – Kapitálové výdaje		80 220,00	80 220,00
Výdaje celkem	4 095 000,00	4 427 234,00	13 801 929,91
Konsolidace výdajů			12 568 668,18

Výdaje celkem po konsolidaci	4 095 000,00	4 427 234,00	1 233 161,73
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-2 067 200,00	-1 495 964,32	1 739 832,47
Třída 8 – Financování	2 067 200,00	1 495 964,32	-1 739 832,47
Financování celkem po konsolidaci	2 067 200,00	1 495 964,32	-1 739 832,47

Stavy a obraty na bankovních účtech

<u>Název</u>	<u>počáteční stav</u>	<u>konečný stav</u>	<u>změna stavu</u>
KB č. ú. 35429-181/0100	2 111 831,25	1 267 279,59	- 844 551,66
KB č. ú. 107-4576580237/0100	10 068 668,18	12 571 882,71	2 503 214,53
ČNB č. ú. 94-11515181/0710	420 068,35	501 237,95	81 169,60
Celkem	12 600 567,78	14 340 400,25	1 739 832,47

Transfery přijaté do rozpočtu obce za rok 2018

<u>Položka</u>	<u>text</u>	<u>schválený rozpočet</u>	<u>upravený rozpočet</u>	<u>plnění k 31/12 2017</u>
4111	98348 volby do Evropského parlamentu		11 958,00	11 958,00
Celkem			11 958,00	11 958,00

Obec neprovozovala hospodářskou činnost, netvořila v roce 2019 žádné účelové fondy, nezřídila žádnou příspěvkovou organizaci ani organizační složku.

K 31. 12. 2019 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 2019

Ve dnech 7. 11. 2019 a 12. 2. 2020 provedly pracovnice Krajského úřadu Středočeského kraje kontrolu hospodaření obce za rok 2019.

Závěr zprávy:

Při přezkoumání hospodaření obce Veselice za rok 2019 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu 031.

Byly zjištěny nedostatky, spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předchozí roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

Příloha: Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2019

Vyvěšeno dne:

Sejmuto dne:

Schváleno Zastupitelstvem obce dne:

.....

Miroslav Pažout – starosta obce

SpZn: SZ_035946/2019/KUSK

Čj.: 003818/2020/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VESELICE

IČ: 00509060

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Veselice za rok 2019 bylo zahájeno dne 04.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.05.2020
- 07.11.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Veselice
Veselice 43
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právními 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 hospodaří 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 12.05.2020 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 roky 2017 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 27.2.2017, zveřejněn 27.3.2017, návrh zveřejněn 5.2.2017 do 27.2.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.11.2018 do 15.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2019, zveřejněn dne 26.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 - schváleno starostou obce dne 30.1.2019, zveřejněno dne 31.1.2019
- č. 3/2019 - schváleno starostou obce dne 30.5.2019, zveřejněno dne 30.5.2019
- č. 5/2019 - schváleno starostou obce dne 29.9.2019, zveřejněno dne 30.9.2019
- č. 7/2019 - schváleno starostou obce dne 30.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

Závěrečný účet

- za r. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 20.5.2019. Podotýkáme, že v zápise zastupitelstva je „projednán a schválen Závěrečný účet obce za rok 2018. Návrh opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018, termín odstranění chyb do 31.12.2019.“ Zveřejněn dne 20.5.2019, návrh zveřejněn od 16.4.2019 do 20.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 31.5.2019 ze dne 13.6.2019, 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, 31.12.2019 ze dne 29.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v tabulce - od č. 1 ze dne 2.1.2019 do č. 104 ze dne 15.1.2020

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v tabulce - od č. 1-2019 ze dne 10.1.2019 do č. 10-2019 ze dne 31.12.2019

Faktura

- číslo zálohové faktury ZVT/19/022/53/0116 ze dne 17.3.2019 ve výši Kč 79.515,00, dodavatel Mountfield a. s., Mnichovice, na nákup traktoru XTY a příslušenství, zapsána v knize faktur po pořadovém číslem 16 dne 20.3.2019. číslo faktury FVT19/022/5/03631 ze dne 22.3.2019 ve výši Kč 0,00 splatná dne 22.3.2019 předpis závazku č. 4400015 ze dne 20.3.2019, vyúčtování zálohové faktury č. 2200002 ze dne 22.3.2019, úhrada na základě zálohové faktury z běžného účtu - číslo výpisu 3, účetní doklad č. 100059 ze dne 21.3.2019, zařazení do majetku dokladem č. 7700002 a č. 7700003 ze dne 21.3.2019

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-11515181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 14 ze dne 11.7.2019 do č. 19 ze dne 30.9.2019, od č. 24 ze dne 6.12.2019 do č. 25 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 107-4576580237/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (spořicí účet) – č. 4 za období 9.7.2019 - 11.7.2019, č. 12 za období prosinec 2019
- k účtu č. 35429181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č. 9 za období září 2019, č. 12 za období prosinec 2019

Účetní doklad

- k č. 94-11515181/0710 - od č. 300020 ze dne 11.7.2019 do č. 300028 ze dne 30.9.2019, od č. 300035 ze dne 6.12.2019 do č. 300037 ze dne 31.12.2019
- k č. 107-4576580237/0100 - od č. 200005 ze dne 9.7.2019 do č. 200006 ze dne 11.7.2019, č. 200008 ze dne 31.12.2019
- k č. 35429181/0100 - č. 100059 ze dne 21.3.2019, od č. 100999 ze dne 6.9.2019 do č. 100223 ze dne 30.9.2019, od č. 100281 ze dne 6.12.2010 do č. 100310 ze dne 31.12.2019
- k pokladně - od č. 1100185 ze dne 3.8.2019 do č. 1100219 ze dne 28.9.2019, od č. 1100249 ze dne 3.12.2019 do č. 1100290 ze dne 20.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20010 ze dne 28.6.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování AU pozemků dle VB - č. 7700005 ze dne 31.3.2019
- předpisy odeslaných faktur - č. 8800001, č. 8800002 ze dne 10.1.2019, č. 8800005 ze dne 31.8.2019, od č. 8800006 do č. 8800008 ze dne 10.12.2019
- předpisy došlých faktur – č. 4400015 ze dne 20.3.2019, č. 4400058 ze dne 20.7.2019, od č. 4400065 do č. 4400072 ze dne 27.9.2019, č. 4400093, od č. 4400097 do č. 4400102
- vnitřní doklad o zařazení majetku - č. 7700002 a č. 7700003 ze dne 21.3.2019
- vyúčtování zálohové faktury – č. 2200002 ze dne 22.3.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen, září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 7.11.2019 v 9:50 hodin činí Kč 34.157,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V30/19 ze dne 4.11.2019

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady - od č. 83/19 ze dne 3.8.2019 do č. 98/19 ze dne 28.9.2019, od č. 107/19 ze dne 3.12.2019 do č. 132/19 ze dne 19.12.2019
- výdajové pokladní doklady – od č. V24/19 ze dne 19.8.2019 do č. V26/19 ze dne 23.9.2019, od č. V32/19 ze dne 18.12.2019 do č. V37/19 ze dne 20.12.2019

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

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

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 9.12.2019, protokol o proškolení všech členů inventarizační komise ze dne 20.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2019 pro obec a příslušná k.ú. a LV č. 129 k.ú. Veselice se stavem k 31.12.2018 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 3.2.2020

Mzdová agenda

- dokument "práce za červenec" ke kontrolované dohodě o provedení práce
- mzdový list 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce a pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky za období leden, mzdový list 2019 - všichni neuvolnění zastupitelé
- výplatní listky za období únor až září - neuvolněný starosta
- výplatní lístek za období srpen - neuvolněný zastupitel Ing. J.C.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 20.5.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 23.9.2019, kterou obec kupuje pozemek p.č. 2/4 o výměře 29 m2, prodávající fyzická osoba, o uzavření kupní smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 3.9.2018
- Kupní smlouva ze dne 18.1.2019, kterou obec kupuje pojízdný výsuvný žebřík, prodávající fyzická osoba, o uzavření kupní smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 20.5.2019

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.4.2019 uzavřená s p. Ing. J.C. - na dobu 1.5.2019 na dobu neurčitou - pověřenec GDPR - dohoda zrušena dohodou ze dne 30.11.2019
- ze dne 30.11.2019 uzavřená s p. Ing. J.C. - na dobu 1.12.2019 na dobu neurčitou - pověřenec GDPR

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2018 uzavřená s p. J.Ď. - na dobu od 1.1.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 300 hodin - péče o veřejnou zeleň, péče o pořádek veřejných prostranství

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 29.5.2019 č.j. 069706/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2018 (rozpočet), 25.2.2019, 15.4.2019, 20.5.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2018), 14.8.2019, 7.9.2019, 7.10.2019, 8.11.2019, 9.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Podpisová oprávnění - příloha č. 2 k směrnici o finanční kontrole ze dne 16.2.2019

V kontrolovaném období obec Veselice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřila 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 ručitého 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 ani neprodala 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:

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu 031, ke kontrole byly předloženy LV 10001 pro k.ú. Veselice, LV183 k.ú. Petkovy a LV 277 k.ú. Domousnice se stavem k 31.12.2019 ze dne 8.2.2020, a dále byl předložen LV č. 129 k.ú. Veselice se stavem k 31.12.2018 ze dne 9.1.2019.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, obec schválila účetní závěrku dne 20.5.2019. Výsledek hospodaření byl přeúčtován dokladem č. 20010 ze dne 28.6.2019.

NENAPRAVENO

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

§ 72 odst. 4, neboť:

Neuvolněnému starostovi obce byla za období leden poskytnuta nižší odměna za výkon funkce, než stanoví zákon o obcích - "Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, poskytuje obec odměnu v rozmezí od 0,3 do 0,6 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty". Správně tedy měla být poskytnuta s ohledem na velikostní kategorii obce minimální odměna ve výši Kč 11.716,00 za měsíc; z této částky měly být současně prováděny i povinné odvody.

NAPRAVENO

Doplatkem odměny, spolu s odměnou za období září 2019.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Při schvalování závěrečného účtu dne 20.5.2019 zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet za rok 2018 s vyjádřením „bez výhrad“ nebo „s výhradami“. Z nejasné formulace usnesení není zřejmé zda Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018

byla prokazatelně jeho součástí při schvalování. Ze zápisu zastupitelstva je zřejmé, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 je schválena současně s účetní závěrkou.

NENAPRAVENO

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Dále nebyly jednoznačně stanoveny závazné ukazatele rozpočtu. Podotýkáme, že dle zveřejněného schváleného rozpočtu a dle sdělení starosty obce jsou závaznými ukazateli ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, rozpočet byl koncipován jako schodkový, aniž by bylo uvedeno, z jakých zdrojů je zajištěno krytí rozpočtového schodku.

NAPRAVENO

Schválením rozpočtu obce na rok 2020 v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 7700005 ze dne 31.3.2019.

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

§ 9, neboť:

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.

NAPRAVENO

Předložením inventurního soupisu účtu 028 se chyba již neopakuje, namátkově provedena kontrola označení majetku např. počítač 28030, scanner 28034.

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

§ 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 Kč. Na některých výdajových pokladních dokladech - např. V48/18, V50/18, V48/18 - e slovně uvedena jiná částka, než částka uvedená číselně k výplatě.

Dle pokladní knihy byly dne 22.12.2018 přijaty platby za místní poplatky, příjmové pokladní doklady č. 124/18 - 126/18 však nebyly vyhotoveny.

NAPRAVENO

Kontrolou pokladních dokladů za období srpen a září 2019 se chyba již neopakuje.

§ 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.

NENAPRAVENO

Chyba se i nadále opakuje v roce 2019.

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

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

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

NAPRAVENO

Chyba se i nadále opakuje např. u dohody o provedení práce ze dne 30.12.2018 s p. J.Ď, a dohody o pracovní činnosti ze dne 30.4.2019 s p. Ing. J.C.

Konečně 2019: Chyba se již neopakuje.

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

§ 111 odst. 1, neboť:

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

NAPRAVENO

Předložením dohody o provedení práce ze dne 30.12.2018 s p. J.Ď. kde je odměna sjednána ve výši Kč 80,00/hodinu.

▪ **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.

NAPRAVENO

Předložením dokumentu Podpisová oprávnění - příloha č. 2 k směrnici o finanční kontrole ze dne 16.2.2019. Podotýkáme, že na předložených účetních dokladech došlo dle sdělení starosty k neúmyslné záměně podpisů u správce rozpočtu a příkazce operace.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Veselice za rok 2019 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu 031.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	2,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,97 %
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 12.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková


.....
kontrolorka

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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

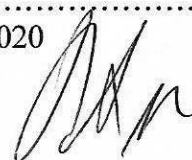
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veselice o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Pažout, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veselice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Miroslav Pažout
starosta obce Veselice

OBEC VESELICE
294 04 VESELICE 43
IČO: 00509060

.....
dne 12.05.2020



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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Veselice	Miroslav Pažout

Upozornění:

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Návrh rozpočtu** - Upozorňujeme, že návrh rozpočtu musí být zveřejněn do dne jeho projednání zastupitelstvem obce.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Zmocnění starosty k provádění rozpočtových opatření** - Důrazně upozorňujeme na skutečnost, že s ukončením funkčního období zastupitelstva končí i platnost usnesení o zmocnění starosty k provádění rozpočtových opatření. Současně důrazně upozorňujeme na nutnost určité a jednoznačné formulace případného zmocnění.

- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.