

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_027656/2023/KUSK

Čj.: 018880/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELENICE

IČ: 00640603

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 07.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 25.09.2023
- 11.03.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Velenice

Velenice 130

289 01 Dymokury

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Simona Marková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Dana Matějková

Zástupci územního celku:

Roman Buldra - starosta

Jaroslava Římalová - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104375/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 11.03.2024 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 2023 - 2025 - schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2021, zveřejněn dne 13.12.2021, doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v termínu 18.11.2021 - 13.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2023
- zveřejněn od 28.11.2022 do 03.01.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, rozpočet sestaven jako přebytkový v paragrafovém členění, zveřejněn od 03.01.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.03.2023, zveřejněno dne 18.03.2023
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.08.2023, zveřejněno dne 04.09.2023
- č. 3 schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 03.01.2024 z pohledu schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2023 "bez výhrad" zveřejněn od 30.06.2023, návrh závěrečného účtu dle doložky zveřejněn ve dnech 06.06. - 30.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2023, k 30.06.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 01.02.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 13.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023, 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 13.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 13.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro účetní rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.12.2023 - analytická

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2023 (do č. 400166)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2023 (do č. 2023006)

Faktura

- č.: 400086, 400058 - 400065, 400 092, 400111 400132, 400142, 400146 - 400150, 400152 - 400166,
- 202305, 202306

Bankovní výpis

- od č. 12 do č. 33 k účtu č. 94-8217191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 08 do č. 017 k účtu č. 504314329/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.
- od č. 5 do č. 12 k účtu č. 123-3870630237/0100 vedenému u Komerční banky a.s.
- od č. 5 do č. 12 k účtu č. 35-1726431517/0100 vedenému u Komerční banky a.s. (úvěrový)

- č. 6, č. 12 k účtu č. 115-9715570227/0100 vedenému u Komerční banky a.s.

Účetní doklad

- od č. 710012 do č. 710033 k účtu č. 94-8217191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 100017 do č. 100036 k účtu č. 504314329/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.
- od č. 111005 do č. 111024 k účtu č. 123-3870630237/0100 vedenému u Komerční banky a.s.
- od č. 110313 do č. 110357, od č. 110656 do č. 110718 k účtu č. 115-9715570227/0100 vedenému u Komerční banky a.s.
- č.: 990018, 990001, 110302, 110301
- č.990016, č.990012

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, srpen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 25.09.2023 činilo 6.713,00 Kč shodně se zůstatkem v pokladní knize ze dne 22.09.2023 č.d. 273237

Pokladní doklad

- od č. 273179 do č. 273215
- od č. 273271 do č. 273288

Evidence poplatků

- vedena v modulu Gordic, místní poplatek za psy, domovní odpad

Evidence pohledávek

- vedena v modulu Gordic, místní poplatek za domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 18.12.2023, Protokol o proškolení inventarizační komise dne 18.12.2023, inventurní soupisy k 31.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, účetní závěrka schválena dne 26.06.2023.
- Daňové přiznání ze dne 02.05.2023.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 14/23 uzavřená dne 03.07.2023 se zhotovitelem HALKO stavební společnost, s.r.o. s názvem díla "Výstavba obytné zóny u hřiště v obci Velenice" v hodnotě díla Kč 3.544.856,91 bez DPH, zveřejněna dne 17.07.2023. Dodatek č. 1 ze dne 31.08.2023 (změna ceny díla 3.883.310,94 Kč bez DPH), zveřejněn dne 15.09.2023.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o zemědělském pachtu č. 1/2022 uzavřená dne 27.02.2023 s pachtýřem Jirmus Agro s.r.o. na dobu určitou od 01.10.2022 do 30.09.2023 na pozemky v k.ú. Velenice, schválená zastupitelstvem obce dne 21.09.2022.
- Smlouva o zemědělském pachtu č. 2/2022 uzavřená dne 27.02.2023 s pachtýřem fyzickou osobou na dobu určitou od 01.10.2022 do 30.09.2023 na pozemky v k.ú. Velenice, schválená zastupitelstvem obce dne 21.09.2022.

- Smlouva o zemědělském pachtu č. 3/2022 uzavřená dne 27.02.2023 s pachtýřem Wellen Velenice s.r.o. na dobu určitou od 01.10.2022 do 30.09.2023 na pozemky v k.ú. Velenice, schválená zastupitelstvem obce dne 21.09.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměry pachtu na pozemky v k.ú. Velenice, zveřejněny dle doložky od 31.08.2022 do 19.09.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnost stezky a cesty uzavřená dne 06.09.2023 s oprávněným fyzickou osobou za jednorázovou náhradu 5.000,00 Kč, schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 30.08.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.05.2023 pro Sportovní klub Velenice z.s. 50.000,00 Kč o poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 14.12.2022, zveřejněna dne 01.06.2023. Vyúčtování dotace předložil příjemce dne 30.11.2023.
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.5.2023 pro Farní sbor Českobratrské církve evangelické ve Velenicích 50.000,00 Kč o poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 14.12.2022, zveřejněna dne 01.06.2023. Vyúčtování dotace předložil příjemce do 22.11.2023.
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 03.01.2023 pro Miloše Machka ICO 15336077 9.000,00 Kč/měsíčně o poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 14.12.2022, zveřejněna dne 03.01.2023. Vyúčtování dotace předložil příjemce do 20.02.2024.

Smlouvy ostatní

- Darovací smlouva uzavřená dne 31.05.2023 s dárce Farní sbor Českobratrské církve evangelické, předmětem daru je pozemek p.č. 621 o výměře 1957 m v k.ú. Velenice, zastupitelstvo obce schválilo dar dne 13.03.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu s názvem „Výstavba obytné zóny u hřiště v obci Velenice“ – zejména výzva, oslovení 3 dodavatelé, žádost o vysvětlení zadávací dokumentace, seznam 2 podaných nabídek ze dne 15.05.2023, protokol o otevírání nabídek ze dne 15.05.2023, žádost o objasnění nabídky ze dne 16.05.2023, rozhodnutí ustanovení komise ze dne 22.05.2023. Protokol o hodnocení nabídek a o posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele ze dne 24.05.2023 – komise doporučila Halko stavební společnost, s.r.o. Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24.05.2023 o schválení nabídky firma Halko stavební společnost, s.r.o. Cena nabídková je shodná s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 03.07.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 29.11.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2022, 13.03.2023, 24.05.2023, 26.06.2023, 30.08.2023, 30.11.2023, 18.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávací orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávacím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,15 %
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 6 456 524,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil 6 465 524,00 Kč , což je 87 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Velenice 11.03.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Simona Marková

Bc. Simona
Marková Digitálně podepsal Bc.
Simona Marková
Datum: 2024.03.11
13:59:31 +01'00'

Bc. Dana Matějková

Bc. Dana
Matějková Digitálně podepsal Bc.
Dana Matějková
Datum: 2024.03.11 13:58:48
+01'00'

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.