

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_089373/2016/KUSK  
Čj.: 006448/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

## VELIKÁ VES

IČ: 43750486

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Veliká Ves za rok 2016 bylo zahájeno dne 09.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 04.05.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Veliká Ves  
Veliká Ves 68  
250 70 Odolena Voda

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Zuzana Svobodová**  
**Ing. Zdenka Zavřelová**  
**Alena Zemanová**

#### Zástupci obce:

**Lenka Kučerová** - starostka  
**Olga Hrdličková** - hlavní účetní

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
04.05.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 24. 11. - 16. 12. 2015

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 1. 2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2016
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2016
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015, projednán a schválen dne 15. 6. 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 25. 5. - 15. 6. 2016

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31. 12. 2016 ze dne 11. 1. 2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 12. 2016 (okamžik sestavení ke dni 31. 1. 2017)

### **Rozvaha**

- k 30. 6. 2016 (okamžik sestavení ke dni 12. 7. 2016), k 31. 12. 2016 (okamžik sestavení ke dni 31. 1. 2017)

### **Příloha rozvahy**

- k 31. 12. 2016 (okamžik sestavení ke dni 31. 1. 2017)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2016

### **Hlavní kniha**

- k 31. 12. 2016 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2016

### **Bankovní výpis**

- č. 43, 46, 126, 132, 136, 141, 144, 154, 156 k bankovnímu účtu č. 30026201/0100 vedenému u KB a. s.
- č. 36 - 38 k bankovnímu účtu č. 94-2113201/0710 vedenému u ČNB

### **Účetní doklad**

- č. 1603-000038, 1603-000063, 1603-000100, 1603-000106, 1603-000107, 1603-000109, 1609-000035, 1609-000040, 1609-000042, 1609-000057, 1609-000067, 1610-000016, 1610-000028, 1610-000029, 1610-000058, 1610-000059, 1610-000081, 1611-000042, 1611-000052, 1611-000053, 1611-000068 k bankovnímu účtu č. 30026201/0100 vedenému u KB a. s.
- č. 16-003-00578, 16-003-00584, 16-004-00480, 16-004-00486, 16-004-00487, 16-004-00488 k bankovnímu účtu č. 94-2113201/0710 vedenému u ČNB

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc září a prosinec 2016

### **Pokladní doklad**

- č. 16-701-00378 - 16-701-00398, 16-701-00451 - 16-701-00472

### **Evidence poplatků**

- vedena v excellových tabulkách (poplatky za psy a odpady)

### **Evidence majetku**

- vedena v počítači v programu KEO - karty majetku, evidence pozemků vedena v excellových tabulkách

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2016 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Veliká Ves k 3. 1. 2017, Plán inventur na rok 2016 ze dne 14. 12. 2016, Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 19. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy za rok 2016 - uvolněná starostka obce a neuvolněný místostarosta obce

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 (schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2016) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 15. 6. 2016

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 2016/8 ze dne 17. 5. 2016 uzavřena se zhotovitelem COLAS - CZ, a.s. Praha 9 na akci Oprava místních komunikací "3c U Pokorných" a "1c Od zastávky autobusů k Hanykýřům" v celkové výši Kč 539 117,83 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 5. 2016

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

- Kupní smlouva ze dne 27. 7. 2016 o koupi pozemku p. č. 189/13 k. ú. Veliká Ves včetně pozemní komunikace a veřejného osvětlení, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 6. 2016
- Smlouva kupní ze dne 14. 3. 2016 o koupi pozemku p. č. 86/1 k. ú. Veliká Ves včetně zpevněné komunikace, splaškové kanalizace, vodovodu a veřejného osvětlení, zastupitelstvo obce schválilo dne 9. 3. 2016

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 31. 8. 2016 o přijetí finančního daru ve výši Kč 35 000,00 pro zlepšování života obyvatel obce
- Darovací smlouva ze dne 16. 8. 2016 o přijetí finančního daru ve výši Kč 35 000,00 pro zlepšování života obyvatel obce
- Darovací smlouva ze dne 22. 4. 2016 uzavřena s dárcem TOPA EU, a. s. Praha 5 o poskytnutí finančního daru obci ve výši Kč 20 000,00 pro zlepšování života obyvatel obce

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 14. 11. 2016 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce čp. 69 k. ú. Veliká Ves u Prahy k provozování prodejny potravin

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Pronájem nebytových prostor v nemovitosti obce čp. 69 k. ú. Veliká Ves u Prahy - záměr zveřejněn od 11. 10. - 31. 10. 2016

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 30. 3. 2016 s p. Z. F. - 25 hod. - údržba a oprava sekaček a drobné údržbářské práce
- uzavřená dne 1. 1. 2016 s p. M. D. - 50 hod. - údržba a opravy veřejného osvětlení

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Oprava místních komunikací "3c U Pokorných" a "1c Od zastávky autobusů k Hanykýřům", zejména: oslovení pěti

uchazečů, Seznam podaných nabídek (5 zájemců), Protokol z jednání hodnotící komise, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána firma COLAS CZ, a. s. Praha 9 v celkové výši Kč 539 117,83 bez DPH

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- č. 1/2016 – Vnitroorganizační směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky ze dne 4. 1. 2016 (majetek, oběh účetních dokladů, časové rozlišení - SLABÉ!!)
- č. 2/2016 - Vnitřní směrnice o finanční kontrole (včetně podpisových vzorů) ze dne 4. 1. 2016
- č. 3/2016 - Vnitřní směrnice ke schvalování účetní závěrky obce o finanční kontrole (včetně podpisových vzorů) ze dne 4. 1. 2016

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16. 12. 2015 (schválení rozpočtu na rok 2016), 13. 1. 2016, 9. 3. 2016, 2. 5. 2016, 15. 6. 2016 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2015), 14. 9. 2016, 19. 10. 2016, 14. 12. 2016 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

#### **Auditorská zpráva**

- Zpráva auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření obce Veliká Ves za rok 2015 ze dne 18. 5. 2016

V kontrolovaném období obec Veliká Ves, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Veliká Ves:

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

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

§ 22a odst. 1 písm. a), neboť:

Obec nezpracovala rozpočtový výhled na rok 2016.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 55, neboť:

Součástí ceny lesních pozemků v majetku obce není cena lesních porostů (lesní pozemky zařazený v majetku obce v ceně 0,50 Kč / m<sup>2</sup>).

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Veliká Ves za rok 2016 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.)

- Součástí ceny lesních pozemků v majetku obce není cena lesních porostů (lesní pozemky zařazeny v majetku obce v ceně 0,50 Kč / m<sup>2</sup>).

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající:**

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

### **C1) ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Obec nezpracovala rozpočtový výhled na rok 2016.

**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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,92 %
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.

Veliká Ves 04. 05. 2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....  
kontrolorka

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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veliká Ves o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Lenka Kučerová, starostka obce.

Lenka Kučerová  
starostka obce Veliká Ves

.....  
dne 04. 05. 2017

Obec Veliká Ves  
Veliká Ves 69  
250 70  
IČ: 43750486



**Poznámka:**

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 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 správního deliktu 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	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Veliká Ves	Lenka Kučerová

**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 Stanovisko 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) - 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 správního deliktu. 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.
- Veřejné zakázky malého rozsahu - neexistence směrnice k jejich zadávání - Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.
- Výpisy z katastru nemovitostí - Upozorňujeme, že pro potřeby provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31. 12. roku, ve kterém jsou stavy majetku ověřovány.