



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Veliš, IČ: 00272337  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25.10.2016
- 25.4.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Veliš 4**  
**507 21 Veliš**

**Zástupci za Obec:**

- Nad' a Bíšková - starostka
- Věra Grohmanová - pokladna, fakturace, mzdy
- Barbora Šolcová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Jaroslav Meliš
- kontroloři:  
Ing. Gabriela Střelečková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 23.6.2016.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Veliš byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost jejich zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy vedené u:

ČS, a.s. (běžný účet č. účtu 2909850399/0800, úvěrový účet č. účtu 418407448/800)

ČNB (běžný účet 2006-2722541/0710 a čerpací účet 94-2722541/0710)

Poštovní spořitelny č. účtu 16570965/0300

Za období únor a listopad 2016, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Darovací smlouvy**

Obec obdržela darovací smlouvou uzavřenou dne 29.4.2016 finanční dar ve výši 200.000,- Kč, v ZO bylo přijetí daru schváleno.

Dne 14.12.2016 schválilo zastupitelstvo obce darovací smlouvu na dar ve výši 3.880,- Kč ve prospěch Knihovny Václava Čtvrtka v Jičíně. Smlouva podepsaná obcí dne 15.12.2016 byla ke kontrole předložena.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období obec zadávala veřejné zakázky pouze malého rozsahu, ke kontrole byly vybrány následující z nich:

1. Projektové práce na Vodovod Veliš - zakázka byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí obce výzvou k podání nabídky projekčních a inženýrských prací, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena výše nabídkové ceny. Výzva byla zaslána 3 potenciálním dodavatelům, do stanovené lhůty byly podány nabídky od všech 3 oslovených uchazečů. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 6.6.2016, jehož součástí byla podrobná kontrola úplnosti, nebyla žádná z podaných nabídek vyřazena a všichni uchazeči postoupili k dalšímu hodnocení. Hodnotící komisí pak dle protokolu o jednání hodnotící komise a posouzení kvalifikace z téhož dne bylo konstatováno, že všichni uchazeči prokázali kvalifikační předpoklady a bylo stanoveno pořadí nabídek dle stanoveného hodnotícího kritéria. Vybrána byla firma PROIS, a. s., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 465.850,- vč. DPH. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 17.6.2016. SOD byla uzavřena v souladu s vítěznou nabídkou dne 15.8.2016.

2. Projektové práce na Kanalizaci Veliš - zakázka byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí obce výzvou k podání nabídky projekčních a inženýrských prací, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena výše nabídkové ceny. Výzva byla zaslána 3 potenciálním dodavatelům, do stanovené lhůty byly podány nabídky od všech 3 oslovených uchazečů. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 6.6.2016, jehož součástí byla podrobná kontrola úplnosti, nebyla žádná z podaných nabídek vyřazena a všichni uchazeči postoupili k dalšímu hodnocení. Hodnotící komisí pak dle protokolu o jednání hodnotící komise a posouzení kvalifikace z téhož dne bylo konstatováno, že všichni uchazeči prokázali kvalifikační předpoklady a bylo stanoveno pořadí nabídek dle stanoveného hodnotícího kritéria. Vybrána byla firma PROIS, a. s., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 430.760,- vč. DPH. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 17.6.2016. SOD byla uzavřena v souladu s vítěznou nabídkou dne 15.8.2016.

## **Hlavní kniha**

Kontrolováno bylo účetní období únor a listopad 2016 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady a nebyly zjištěny žádné nedostatky.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

## **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 1.12.2015 do 18.12.2015 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.12.2015 dosud.

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněné starostky nebyly zjištěny nedostatky.

## **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za únor a listopad 2016 a nebyly zjištěny nedostatky.

## **Pokladní kniha (deník)**

Předloženy pokladní knihy za měsíc únor a listopad 2016 z hlavní činnosti, bez zjištění.

## **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

## **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 3 rozpočtová opatření a do konečného přezkoumání bylo provedeno další 1 rozpočtové opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

## **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2016 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem, v ZO byl schválen dne 13.11.2015

## **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na r. 2016 byl schválen ZO dne 18.12.2015 jako přebytkový ve výši příjmů 3.131.060,- Kč a výdajů 1.914.110,- Kč.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec uzavřela dne 13.4.2017 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace se ZŠ Bodláka a Pampelišky, o.p.s. ve výši 44.100,- Kč. V ZO příspěvek schválen dne 14.12.2016.

### **Smlouvy o dílo**

Viz. bod dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Dne 17.6.2016 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemku, který má ve svém vlastnictví p.č. 1051 o výměře 26265 m<sup>2</sup> v k.ú. Vesec u Jičina za pozemek, který má ve svém vlastnictví občan p.č. 1081/1 o výměře 22270 m<sup>2</sup> v k.ú. Vesec u Jičina. Směna pozemků je smluvně dohodnutá jako bezúplatná. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.6.2016 do 17.6.2016. Směnná smlouva ze dne 10.1.2016 byla ke kontrole předložena.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

### **Účetní deník**

Kontrolováno bylo účetní období únor a listopad 2016 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady a nebyly zjištěny žádné nedostatky.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc únor a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrolována směrnice o finanční kontrole ve veřejné správě. Aby byla dostatečně zajištěna funkčnost řídicí kontroly v rámci územně samosprávného celku, ověřovatelé doporučují aktualizovat směrnici o finanční kontrole i ostatní používané směrnice.

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

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a k 31.12.2016. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že u účtů 672 a 501 jejich zůstatky neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy v účetních případech s těmito účty souvisejících nebyla řádně dodržována (u účtu 672 rozdíl Kč 207.365,-, u účtu 501 rozdíl Kč 2.991,-). U ostatních vybraných nákladových a výnosových účtů pak jejich zůstatky sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12 odpovídají.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ ve Veliši za období roku 2015 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly - kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

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

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2015 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 17.6.2016 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.5.2016 dosud a na fyzické úřední desce od 30.5.2016 do 17.6.2016.

Na veřejném zasedání OZ dne 18.3.2016 byla schválena účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené PO MŠ. Obě účetní závěrky jsou doloženy protokoly.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Veliš

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
  - Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že u účtů 672 a 501 jejich zůstatky neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy v účetních případech s těmito účty souvisejících nebyla řádně dodržována (u účtu 672 rozdíl Kč 207.365,-, u účtu 501 rozdíl Kč 2.991,-).

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Veliš za rok 2016

**byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
  - Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že u účtů 672 a 501 jejich zůstatky neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy v účetních případech s těmito účty souvisejících nebyla řádně dodržována (u účtu 672 rozdíl Kč 207.365,-, u účtu 501 rozdíl Kč 2.991,-).

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Veliš za rok 2016

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Veliš - za rok 2016

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Veliš, dne 25.4.2017

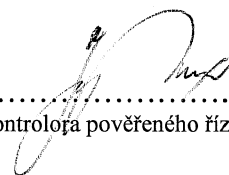
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
④ odbor ekonomický  
oddělení metrolky a kontroly

**Jaroslav Meliš**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



**Ing. Gabriela Střelečková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora



#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Veliš o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Nad'a Bíšková

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu či ostatních veřejných rozpočtů, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.



Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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 do výše 50.000,00 Kč.

Nad'a Bíšková

.....  
starostka

  
.....  
podpis

