



19601/2021/KHK



KUKHK-36931/EK/2020

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veliš, IČ: 00272337 za rok 2020**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 10.12.2020
- 17.02.2021 – přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

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

Zahájeno bylo dne 20.07.2020 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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

### **Zástupci za Obec:**

- Nad'a Bíšková - starostka
- Barbora Šolcová - účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:  
Bc. Veronika Bittnerová

**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 1.7.2020**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 17.02.2021.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Veliš byly přezkoumány následující písemnosti:

### **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.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 3 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce. Do konce roku bylo provedeno jedno rozpočtové opatření.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 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. - 18.12.2019.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 18.12.2019 jako přebytkový ve výši příjmů 5.576.780,- Kč a výdajů 4.257.600,- Kč. Zastupitelé stanovili jako závazné ukazatele rozpočtu dodržení objemu jednotlivých paragrafů. Přesuny položek mezi paragrafy jsou plně v kompetenci účetní obce. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 5.1.2020.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období let 2022 - 2027, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem, v ZO byl schválen dne 14.8.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočtový výhled na svých internetových stránkách dne 25.8.2020.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 25.5.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Na veřejném zasedání ZO dne 25.5.2020 byla schválena účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené PO MŠ.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměny za výkon funkce neuvolněné starostky a místostarosty, nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2020 a k 31.12.2020. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

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

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2020 a k 31.12.2020.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.11.2020 a k 31.12.2020.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.11.2020 a k 31.12.2020, 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.

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

Na základě elektronicky zaslané inventarizační zprávy a zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 374, 401 a 403.

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

Dne 25.5.2020 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 47/2 o výměře 21 m<sup>2</sup> v k.ú. Veliš u Jičina za dohodnutou kupní cenu ve výši 903,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 21.2. - 20.3.2020. Kupní smlouva ze dne 13.7.2020 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 14.7.2020. O vyrazení pozemku bylo řádně účtováno.

### **Darovací smlouvy**

Obec jako obdarovaný uzavřela darovací smlouvu dne 9.6.2020. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 200.000,- Kč. V ZO bylo přijetí daru schváleno dne 18.12.2019.

Obec jako obdarovaný uzavřela darovací smlouvu dne 15.9.2020. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 100.000,- Kč. V ZO bylo přijetí daru schváleno dne 14.8.2020.

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

Obec obdržela dne 9.4.2020 Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Vodovod Veliš a Vesec" ve výši 11.683.445,44 Kč. Doba realizace projektu stanovena do 31.12.2024. Ke dni konečného přezkoumání je dotace vedena na podrozvahovém účtu 955.

Obec obdržela dne 10.7.2020 Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Kanalizace a ČOV Veliš a Vesec" ve výši 36.569.972,61 Kč. Doba realizace projektu stanovena do 31.12.2024. Ke dni konečného přezkoumání je dotace vedena na podrozvahovém účtu 955.

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

Obec ze svého rozpočtu poskytla neinvestiční dotaci ve prospěch ZŠ Bodláka a Pampeliška, o.p.s. Dotace je určena na náklady spojené s docházkou trvale přihlášených dětí z obce Veliš a Vesec navštěvujících základní školu. Výše dotace je 54.600,- Kč. V ZO byla dotace schválena dne 18.12.2019. Smlouva ze dne 1.3.2020 byla ke kontrole předložena. Poskytovatel zveřejnil na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup veřejnoprávní smlouvu v souladu se zákonem do 30 dnů od podpisu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Kanalizace a ČOV Veliš a Vesec Vodovod Veliš a Vesec". Na tuto akci byla poskytnuta dotace ze Státního fondu životního prostředí České republiky. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

### **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.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Veliš

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Kontrolou účtu 403 bylo zjištěno, že účetní stav tohoto účtu nesouhlasí s majetkovou evidencí transferového podílu.

*- Kontrolou inventarizace účtu 403 bylo zjištěno, že účetní stav tohoto účtu k 31.12.2020 souhlasí s podkladem v majetkové evidenci pro transferový podíl.*  
**(napraveno)**

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Kontrolou výkazu k 31.12.2019 byl zjištěn nesprávný zůstatek výnosového účtu 672, který se dle položek z výkazu FIN 2-12 a zahrnutím příslušných odpisů od správného zůstatku liší o 55.616,- Kč. Ke zkreslení správnosti zůstatku účtu 672 došlo chybným účtováním části rozpouštění odpisů investičního majetku, částka 55.616,- Kč byla do odpisů zařazena 2x. Nesprávným účtováním odpisů investičního transferu došlo i ke zkreslení celkových výnosů v účetní závěrce.

*- Napraveno. Uvedený nedostatek se již při dílčím přezkoumání 2020 nevyskytuje.*  
**(napraveno)**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Veliš za rok 2020**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Veliš za rok 2020**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Veliš - za rok 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,35 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,93 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Veliš k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Veliš k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

**Veliš, dne 17.02.2021**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Ing. Gabriela Střelečková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Bc. Veronika Bittnerová .....

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Veliš.

**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 obce Veliš o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, pachtovní, 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 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 do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 17.02.2021

Nad'a Bíšková

.....  
starostka

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Veliš	Nad'a Bíšková
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štrelečková

### **KONTAKTY:**

Ing. Gabriela Štrelečková  
kralovehradecky.cz

727 956 086

gstreleckova@kr-

Bc. Veronika Bittnerová  
kralovehradecky.cz

702212901

vbittnerova@kr-



## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Veliš k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2020	6 368 095,35 Kč
Příjem v roce 2019	5 326 348,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 412 054,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 383 282,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>20 489 779,35 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>5 122 444,84 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>3 073 466,90 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------