



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

27495/2024/KHK



KUKHK-35554/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Veliš, IČ: 00272337
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.11.2023
- 12.03.2024

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 20.07.2023 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:

starostka - Nad'a Bíšková
místostarostka - Kateřina Buriánová, Dis.
účetní - Barbora Šolcová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

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 03.07.2023

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 12.03.2024.

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.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostkou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření, která jsou řádně chronologicky evidována a číslována, do konce roku byla schválena a provedena další 2 rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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 v termínu od 1.12.2022 do 20.12.2022 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 16.12.2022 jako schodkový ve výši příjmů 18.926.875,- Kč a výdajů 23.008.000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 4.081.125,- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let a schváleným úvěrem. Při sledování plnění rozpočtu bude směrným ukazatelem objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 20.12.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2023–2030, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 16.12.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 1.12.2022 do 20.12.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil dne 20.12.2022 schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 9.6.2023 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na elektronické úřední desce, a to v termínu od 18.5.2023. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 10.6.2023.

Na veřejném zasedání OZ dne 10.3.2023 byla schválena účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené PO MŠ Veliš. Obě účetní závěrky jsou doloženy protokoly.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

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.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023. 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 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen a listopad 2023.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období červen a listopad 2023.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost jejich zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a listopad 2023 vedené u:

- ČS, a.s. běžný účet č. účtu 2909850399/0800
- ČS, a.s. úvěrový účet č. účtu 633371119/0800
- ČNB 2006-2722541/0710 a 94-2722541/0710
- Poštovní spořitelny č. účtu 165709165/030

Darovací smlouvy

Dne 10.3.2023 schválilo ZO finanční dar Oblastní charitě Jičín ve výši 4.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 15.3.2023 předložena ke kontrole.

Dne 16.12.202 schválilo ZO finanční dar Knihovně v Jičíně ve výši 4.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 4.1.2023 předložena ke kontrole.

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

Dne 22.11.2023 obec bezúplatně převzala od Státního pozemkového úřadu stavbu "Vodní nádrž VN2 a polní cesta C-19 v k.ú. Veliš u Jičína". Majetek v celkové hodnotě 7.409.924,41 Kč byl obci převeden ke dni 22.11.2023. O zařazení do majetku řádně účtováno.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 8.9.2023 schválilo zastupitelstvo obce uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2005585/93/002 na pozemku p. č. 1087, 1099 v k.ú. Vesec u Jičína, ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s., za jednorázovou úhradu ve výši 2.000,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení VB ze dne 8.11.2023 ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec obdržela 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. Do konce roku 2023 investiční akce ukončena, o proinvestovaných nákladech bylo řádně účtováno. Vyúčtování akce zasláno poskytovateli.

Obec obdržela dne 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. Do konce roku 2023 investiční akce ukončena, o proinvestovaných nákladech bylo řádně účtováno. Vyúčtování akce zasláno poskytovateli.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu od Královéhradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Kanalizace a ČOV Veliš a Vestec", evidované pod číslem DS2121/04444. Výše investiční dotace je 3.040.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.11.2024. Do konce roku 2023 investiční akce ukončena, o proinvestovaných nákladech bylo řádně účtováno. Vyúčtování akce zasláno poskytovateli.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu od Královéhradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Vodovod Veliš a Vestec", evidované pod číslem DS2121/04442. Výše investiční dotace je 1.070.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 31.12.2023. Do konce roku 2023 investiční akce ukončena, o proinvestovaných nákladech bylo řádně účtováno. Vyúčtování akce zasláno poskytovateli.

Rozpočet obce byl posílen prostřednictvím KÚ KHK na neinvestiční dotaci ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpání ve výši 21.663,- Kč. Dotace byla ke konci roku 2023 zúčtována.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 13.7.2021 s Českou spořitelnou a.s. Smlouvu o úvěru č. 0633371119/LCD. Na základě této smlouvy banka poskytne úvěr 19.000.000,- Kč na realizaci projektu "Kanalizace a ČOV Veliš a Vesec Vodovod Veliš a Vesec". Obec je oprávněna čerpat úvěrovou částku od 1.9.2021 do 31.12.2023. Sjednaná úroková sazba je neměnná v době trvání příslušného období platnosti úrokové sazby. Úroková sazba pro první období platnosti úrokové sazby činí 2.08 % ročně. Platnost úrokové sazby je pravidelné a jeho délka činí 5 let. Výše měsíční splátky bude činit 69.000,- Kč, splatná vždy k 20. dni každého kalendářního měsíce. První splátka bude zaplacená 20.1.2024, poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru je splatná 20.12.2043.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Dodávka ovocných stromů a materiálu pro výsadbu"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí 2/2023 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Vybrána byla firma ADAM - zahradnická a.s. s nabídkovou cenou 210.804,- Kč včetně DPH. Nabídková cena souhlasí i s fakturovanou částkou (fa 3312) a zaplacenou částkou dne 19.4.2023.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ Veliš za období leden - květen roku 2023 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 23.6.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

V zastupitelstvu obce byla schválena dne 10.3.2023 Směrnice č. 2/2023 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a Směrnice č. 1/2023 o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Veliš

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

- Nedostatek byl zjištěn ve výši vyplacené odměny, a to v odměně neuvolněné starostky za měsíc říjen o 726,- Kč, místostarosty o 323,- Kč, bývalého místostarosty o 657,- Kč a 4 členů zastupitelstva o 125,- Kč. Tyto rozdíly vznikly použitím nesprávného výpočtu poměrné části odměny (§ 72 odst. 5), odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

- Napraveno. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že se uvedená chyba již nevyskytuje. (napraveno)

- § 74 odst. 3 - V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta.
- U jedné neuvolněné zastupitelky, kde na ustavujícím zasedání byla schválena odměna v rozporu se zákonem (§ 74 odst. 3), kde v případě souběhu výkonu více funkcí byla neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytnuta odměna za předsedu KV a FV v souběhu za funkci zastupitele obce. Tímto postupem vznikl přeplatek ve výši 2.900,- Kč.

- Napraveno, kontrolou mzdového listu roku 2023 bylo zjištěno, že k nápravě došlo v odměně za měsíc únor. (napraveno)

při důlčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Veliš za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Veliš za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Veliš - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku u 8.884.758,73 Kč.

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

Datum vyhotovení: 12.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veliš byl projednán dne 12.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Veliš
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková 727 956 086 gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Nikola Ottová 720 045 128 [niottova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:nriottova@kr-kralovehradecky.cz)

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	15 499 955,68
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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		15 499 955,68 Kč

Příjem v roce 2023	18 395 051,00 Kč
Příjem v roce 2022	14 011 819,00 Kč
Příjem v roce 2021	6 368 095,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 326 348,00 Kč
Příjmy celkem	44 101 313,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 025 328,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	140,58%
--	----------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 615 196,95 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	8 884 758,73 Kč
----------------------------	------------------------

Překročení v procentech	81%
--------------------------------	------------