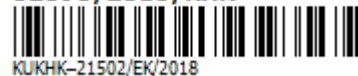




82098/2018/KHK



KUKHK-21502/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velichovky, IČ: 00273155 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2018
- 20.3.2019

na základě písemné žádosti obce Velichovky 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 11.07.2018 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 Velichovky
Na zátiší 1
552 11 Velichovky

Zástupci za obec:

- DiS Karbanová Hana - účetní
- Jiří Lebedinský - starosta

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**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 20.6.2018 a 20.6.2018.**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 20.03.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Velichovky byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Komerční banka, a.s., č. účtu 4426551/0100, výpisy č. 70 - 79, 121-136
Česká národní banka, č. účtu 94-4610551/0710, výpisy č. 13 - 15, 23-25

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela darovací smlouvy s níže uvedenými subjekty:

- Domácí hospic Duha, o.p.s. - poskytnuto 2 000,- Kč
 - Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Jaroměř -poskytnuto 4 000,- Kč
 - Městská knihovna Jaroměř - poskytnuto 25 000,- Kč
 - Oblastní charita Červený Kostelec - poskytnuto 2 000,- Kč
 - Farní charita Dvůr Králové nad Labem - poskytnuto 2 000,- Kč
- Zaúčtováno na účtu 572.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 byla například realizována veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava části místní komunikace 12 c U Křížku".

Jedná se o zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb.

Bylo předloženo:

- Oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky (lhůta pro podání nabídky stanovena do 26.3.2018 do 17:00 h., základní hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena) - v záhlaví chybně uveden již neplatný zákon č. 137/2006 Sb
- Jmenování hodnotící komise ze dne 14.3.2018
- Oslovení tří dodavatelů, krycí list rozpočtu, návrh smlouvy o dílo, stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky
- Potvrzení o osobním převzetí nabídky od tří uchazečů
- Protokol o otevírání obálek ze dne 26.3.2018 v 17:05 h.
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26.3.2018 všem uchazečům - byla vybrána firma Borta spol. s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou 885 251,- Kč včetně DPH
- Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem ze dne 10.5.2018 ve stejné výši
- Dodatek k výše uvedené smlouvě o dílo ze dne 25.8.2018

Veřejná zakázka byla kontrolována do okamžiku uzavření smlouvy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a srpen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2018, byly předloženy soupisy prvotní i rozdílové inventarizace, které dokládají zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů, včetně účtů s nulovou hodnotou. Zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla 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 na rok 2018 včetně skutečnosti roku 2017 byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce i elektronicky od 12.2.2018 až do schválení.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Dále byly zkontrolovány odměny končících i nově zvolených členů zastupitelstva za měsíc říjen a listopad, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc květen a srpen mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v písemné podobě i v elektronické podobě v programu GORDIC.

Pravidla rozpočtového provizoria

Hospodaření obce se do doby schválení rozpočtu řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 13.12.2017, zveřejněno 14.12.2017 elektronicky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.9. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce dle svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření.

K 31.12.2018 bylo provedeno a schváleno celkem 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.9. nebyly zjištěny nedostatky, na těchto účtech nebylo účtováno.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem dne 28.2.2018 jako schodkový ve výši příjmů Kč 14 000 000,- Kč a výdajů Kč 16 300 000,- Kč. Závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo dle přílohy rozpočtu. Schodek ve výši 2 300 000,- Kč bude kryt finanční rezervou z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.2.2018 poskytnutí dotací žadatelům na základě vyhlášených programů a včetně uzavření veřejnoprávních smluv ve výši 10 700,- Kč pro ZO ČZS Velichovky, ve výši 39 500,- Kč pro SDH Velichovky, ve výši 19 000,- Kč pro SDH Hustířany, ve výši 25 000,- Kč pro SDH Hustířany, pobočný spolek ve výši 30 800,- Kč pro TJ Velichovky, spolek a ve výši 25 000,- Kč pro TJ Velichovky.

Vyúčtování stanoveno do 30.11.2018, ke dni kontroly zaúčtováno na účtu 373.

Žádosti o poskytnutí dotací z jednotlivých vyhlášených programů byly předloženy. Protokoly o provedených veřejnoprávních kontrolách byly předloženy.

K 31.12.2018 vyčerpané prostředky zaúčtovány na účet 572. V případě TJ Velichovky vratka ve výši 3 616,- Kč zaúčtována na účtu 373.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Byly zkontrolovány níže uvedené dotace:

- UZ 98 008 - dotace na volby prezidenta ve výši 45 962,- Kč, vyčerpano 45 068,- Kč (na účtu 672), vratka ve výši 894,- Kč (na účtu 374) byla uhrazena 14.1.2019

- UZ 98 187 - dotace volby do zastupitelstev obcí ve výši 90 000,- Kč, vyčerpano 62 165,- Kč (na účtu 672), vratka ve výši 27 835,- Kč (na účtu 374) byla uhrazena 14.1.2019

- UZ 13101 - Úřad práce poskytl na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 251 267,- Kč, zaúčtováno na účtu 672

- UZ 33063 - průtoková dotace pro MŠ Velichovky ve výši 112 064,- Kč

- UZ 14004 - neinvestiční dotace na výdaje jednotek SDH činila 24 344,- Kč, zaúčtováno na účtu 672, 388 a 374

-UZ 29500 - investiční dotace EX POST ve výši 32 326,- Kč od Ministerstva zemědělství na projekt "Místa odpočinku v lázeňské obci Velichovky" z roku 2017, závěrečná zpráva předložena. K 31.12. 2017 byla tato investiční dotace chybně zaúčtována na účet 388/672, ke dni kontroly bylo opraveno zápisem 672/403 (doklad č. 300024).

- UZ 34053 - neinvestiční dotace ve výši 12 000,- Kč od Ministerstva kultury na projekt "Přechod z knihovního systému Clavius na Tritius REKS" - předloženo vyúčtování ze dne 31.10.2018, k 31.12.2018 zaúčtováno na účet 672, 388 a 374

Smlouvy nájemní

Byla předložena nájemní smlouva ze dne 27.6.2018 týkající se pronájmu části p.č. 587/5 o výměře 215 m² uzavřená na dobu neurčitou. Nájemné stanoveno ve výši za 86,- Kč za rok.

Záměr zveřejněn od 9.5. do 31.5.2018, schváleno v ZO 25.6.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly stanoveny příspěvkovým organizacím písemně dopisem ze dne 13.3.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2019 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem, v zastupitelstvu schválen 28.2.2018. Zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 12.2. 2018 do schválení.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn elektronicky od 12.3.2018.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a srpen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s účinností od 7.3.2017 - ověřovatelé doporučují, aby v této směrnici byl dán do souladu odkaz na platný zákon o zadávání veřejných zakázek (tedy č. 134 /2016 Sb.)

Směrnice o finanční kontrole č. 10/2015 s účinností od 1.1.2016 včetně podpisových vzorů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontroly u zřízených příspěvkových organizací obec provádí v souladu s plánem finanční kontroly. Protokoly o průběžných kontrolách Základní školy Velichovky a Mateřské školy Velichovky byly doloženy.

Zápis 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 obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 23.4.2018 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 28.3.2018 do schválení, a to v zákonem požadovaném rozsahu.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen zveřejněn na internetových stránkách obce od 25.4.2018

Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce i zřízených příspěvkových organizací za r. 2017 schválilo zastupitelstvo dne 23.4.2018, protokoly byly doloženy.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Velichovky

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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Smlouva o dílo ze dne 10.5.2018 včetně dodatku ze dne 25.8.2018 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dní od uzavření.

- Smlouva o dílo včetně dodatku byla dodatečně zveřejněna na Profilu zadavatele dne 14.11.2018 a zároveň bylo přijato systémové opatření. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velichovky za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Velichovky za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Velichovky - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Velichovky k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Velichovky 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

Velichovky, dne 20.03.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková
kontrolor

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 Velichovky o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Lebedinský.

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 kupní, směnnou, 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: 20.03.2019

Jiří Lebedinský

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Velichovky	Jiří Lebedinský
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

KONTAKTY:

Nad'a Naglová 736 521 912 nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková 725 301 866 imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

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

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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	17 503 089,39 Kč
Příjem v roce 2017	18 760 770,00 Kč
Příjem v roce 2016	14 991 830,00 Kč
Příjem v roce 2015	15 259 429,00 Kč
Příjmy celkem	66 515 118,39 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	16 628 779,60 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	9 977 267,76 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%