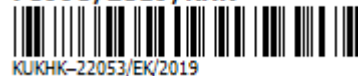




76990/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Velichovky, IČ: 00273155  
za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 04.11.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 10.07.2019 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 19.6.2019**

**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 18.03.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Velichovky byly přezkoumány následující písemnosti:

### **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. V roce 2019 bylo schváleno a provedeno 7 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.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Hospodaření obce se do doby schválení rozpočtu řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněno 21.12.2018 elektronicky.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 25.2.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 15 649 756,- Kč, výdajů 18 710 796,- Kč a financováním 3 061 040,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2021 dne 25.2.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 5.2.2019. do schválení. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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

Závazné ukazatele byly stanoveny příspěvkovým organizacím písemně dopisem ze dne 17.4.2019.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 15.4.2019 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 22.3.2019 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 19.4.2019.

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 za r. 2018 schválilo zastupitelstvo dne 15.4.2019. Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací byly schváleny dne 24.6.2019, protokoly byly doloženy.

### **Účetní doklad**

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

### **Pokladní doklad**

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc červen. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Bankovní výpis**

Česká národní banka, účet číslo 94-4610551, výpisy č. 14, 15  
Komerční banka, a.s., číslo účtu 4426551, výpisy č. 87 - 98

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

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019. Kontrolou byl zjištěn rozdíl pouze v případě návaznosti účtu 511 na rozpočtovou skladbu POL 5171 ve výši 586 233,69 Kč chybným zaúčtováním na POL 6121.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019. 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 je tedy řádně dodržována.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha k 30.9.2019 a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen.

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

Kontrolovány byly rozvahové účty: 374, 388, 403 a 472.

„Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky“.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolovány odměny zastupitelstva za měsíc květen, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

## **Rozvaha**

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2019. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, ke dni dílčí kontroly zde nebyly proúčtovány žádné účetní operace. k 31.12.2019 byly finanční operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Obec nemá žádné finanční fondy.

## **Darovací smlouvy**

Obec poskytla finanční dary Městské knihovně Jaroměř ve výši 25 000,- Kč (schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2019) a společností Lázně 1897, s.r.o. Velichovky ve výši 10 000,- Kč (schváleno starostou obce). Dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

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

Příjmy obce byly posíleny o následující:

- UZ 98 348 - neinvestiční dotace na volby do Evropského parlamentu ve výši 58 000,- Kč, vyčerpáno bylo 39 053,- Kč (zaúčtováno na účet 672), vratka ve výši 18947,- Kč byla uhrazena dne 20.1.2020 ( k 31.12.2019 zaúčtována na účtu 374)
- UZ 13 101 - neinvestiční dotace od Úřadu práce ve výši 30 000,- Kč (zaúčtováno na účet 672)
- UZ 14 004 - neinvestiční dotace na výdaje jednotek SDH ve výši 24 400,- Kč, plně vyčerpána (zaúčtováno na účet 672)
- UZ 33 063 - průtoková neinvestiční dotace ve výši 977 295,- Kč pro příspěvkové organizace

Neinvestiční dotace od Královéhradeckého kraje na akci "Vstupní chodník - Lázně Velichovky" ve výši 500 000,- Kč - realizace do 1.7.2020. Akce byla plně v roce 2019 profinancována, předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 18.12.2019. Kontrolou zaúčtování k 31.12.2019 bylo zjištěno, že na účtu 472 je zůstatek 500 000,- Kč, avšak účet 388 a 672 vykazuje zůstatek pouze 250 000,- Kč. Ke dni 2.1.2020 bylo zaúčtováno dokladem č. 3004 a 3005 zápisem 388/672 ve výši 250 000,- Kč a 472/388 ve výši 500 000,- Kč

Investiční dotace od Královéhradeckého kraje na akci "Parkoviště o bytovky čp. 179, Velichovky" ve výši 286 000,- Kč - realizace do 30.11.2020. Akce byla plně profinancována, předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 18.12.2019, zaúčtováno na účtu 472, 388 a 403

Výše uvedené dotace byly kontrolovány z pohledu zaúčtování.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

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

Zastupitelstvo obce schválilo dne 25.2.2019 poskytnutí dotací žadatelům na základě vyhlášených programů a včetně uzavření veřejnoprávních smluv ve výši 15 000,- Kč pro Jezdecký klub Hustířany, 23 500,- Kč pro TJ Velichovky, 25 000,- Kč pro SDH Hutířany, 9 000,- Kč pro Hustířánek, 37 450,- Kč pro TJ Velichovky, 37 450,- Kč pro SDH Velichovky, 11 100,- Kč pro Český svaz zahrádkářů, 21 500,- Kč pro SDH Hustířany.

Vyúčtování stanoveno do 30.11.2019.

Žádosti o poskytnutí dotací z jednotlivých vyhlášených programů byly předloženy.

K 31.12.2019 byly poskytnuté dotace po vyúčtování zaúčtovány na účtu 572.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Vstupní chodník - Lázně Velichovky"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č.1/2018 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma BORTA s.r.o. s nabídkovou cenou

537 882,72 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 18.9.2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

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

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Podpisové vzory s platností od 1.2.2019

### **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.

## ***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

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující 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 podepsaná oboustranně dne 18.9.2019 byla zveřejněna na profilu zadavatele až 1.11.2019.

- *Zastupitelstvo přijalo dne 16.12.2019 systémové nápravné opatření.*  
**(napraveno)**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Velichovky za rok 2019**

**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 2019**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Velichovky - za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,52 %
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**



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

Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ivana Marková .....

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 Velichovky.

**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 11 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 či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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: 18.03.2020**

**Jiří Lebedinský**

.....  
**starosta**

.....  
**podpis**

### **Rozdělovník :**

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

### **KONTAKTY:**

Nad'a Naglová

736 521 912

[nnaglova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:nnaglova@kr-kralovehradecky.cz)

Ivana Marková

725 301 866

[imarkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:imarkova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Velichovky 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 2019	18 964 424,82 Kč
Příjem v roce 2018	17 503 089,00 Kč
Příjem v roce 2017	18 760 770,00 Kč
Příjem v roce 2016	14 991 830,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>70 220 113,82 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>17 555 028,46 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>10 533 017,07 Kč</b>
---------------------------------------	-------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>