



16053/2021/KHK



KUKHK-28890/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Velichovky, IČ: 00273155
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.09.2020
- 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 01.07.2020 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 Velichovky
Na zátiší 1
552 11 Velichovky

Zástupci za obec:

- DiS Hana Karbanová - účetní
- Jiří Lebedinský - starosta

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontrolori:
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 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 08.02.2021.

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 obce. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 2 rozpočtové změny, které jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. 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.

Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 3 - 5, jejichž zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Návrh rozpočtu

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 29.11.2019 do schválení po dobu stanovenou zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2019 jako schodkový ve výši příjmů 15 412 800,- Kč, výdajů 22 395 956,- Kč a financování 6 983 156,- Kč (zapojení přebytku z minulých let). Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách od 18.12.2019. Současně oznámila na 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 2021 - 2022 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 a zveřejněn elektronicky od 18.12.2019. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce od 29.11.2019 do schválení.

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 bez výhrad dne 25.5.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 8.5.2020 do schválení. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 1.6.2020. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce a závěrky zřízených příspěvkových organizací byly schváleny 24.2.2020 a 25.5.2020 zastupitelstvem obce.

Schválení účetní závěrky obce bylo doloženo protokolem.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkové organizaci písemně dopisem ze dne 17.12.2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. 2020 a k 31.12.2020, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 472, 388, 401 a 403, které byly zaslány elektronicky.

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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly kontrolovány odměny členů zastupitelstva za rok 2020. Odměny jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Účetní doklad

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

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc duben. 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.

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc duben. 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. 62 - 73 - stav k 31.12.2020 činí 4 921 418,20 Kč

Komerční banka, a.s., číslo účtu 4426551, výpisy č. 7 a 8 - stav k 31.12.2020 činí 16 805 890,13 Kč

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30. 6. 2020 a k 31.12.2020, 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30. 6. 2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 6. 2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, ke dni dílčí kontroly nebylo na těchto účtech účtováno.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Faktura

V souvislosti s výběrovým řízením na akci "Oprava MK - K písničku - Hustířany" byly předloženy níže uvedené faktury:

- STRABAG, a.s., faktura č. 2020108463 ze dne 10.11.2020 v částce 382 504,70 Kč bez DPH
- STRABAG, a.s., faktura č. 2020109204 ze dne 3.12.2020 v částce 1 791 626,94 Kč bez DPH

Darovací smlouvy

Byla předložena darovací smlouva na poskytnutí finančního daru pro Městskou knihovnu Jaroměř ve výši 25 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2020. Dar je zaúčtován na účtu 572.

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

Byla předložena kupní smlouva ze dne 9.7.2020 na koupi pozemku p.p.č. 88/1 trvalý travní porost od České republiky - Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Koupě schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2020. Kupní cena uhrazena dne 8.9.2020. Pozemek byl zařazen do majetku obce dne 16.9.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny například o níže uvedené dotace:

UZ 98 024 - jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 932 500,- Kč, k 31.8.2020 zaúčtováno na účet 672.

UZ 98 193 - účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 62 000,- Kč, ke dni dílčí kontroly zaúčtováno na účet 374. Po vyúčtování vyčerpané prostředky ve výši 50 942,90 Kč zaúčtovány na účet 672, vratka ve výši 11 057,10 Kč vedena na účtu 374.

UZ 15 974 - investiční dotace ve výši 84 172,44 Kč od Ministerstva životního prostředí na akci "Doplnění sběru separovaných odpadů v obci Velichovky" - realizace stanovena od 6.3.2020 do 29.2.2021, ke dni kontroly nebylo nic profinancováno, přijetí dotace zaúčtováno na účet 374. K 31.12.2020 po vyčerpání dotace zaúčtováno na účet 403.

UZ 22 500 - investiční dotace ve výši 1 075 224,- Kč od Ministerstva průmyslu a obchodu na akci "VO Velichovky - EFEKT 2020" - termín realizace stanoven od 6.12.2019 do 31.12.2020, ke dni kontroly nebylo nic profinancováno, přijetí dotace zaúčtováno na účet 374. Dle závěrečného vypořádání byla dotace k 31.12.2020 profinancována a zaúčtována na účtu 472, 388 a 403.

UZ 29 030 - dotace ve výši 405 132,- Kč na kůrovcovou kalamitu, zaúčtováno na účtu 672.

Královéhradecký kraj poskytl:

- neinvestiční dotaci (finanční dar) ve výši 100 000,- Kč na pokrytí výdajů souvisejících s mimořádnou událostí - s povodněmi v červnu 2020, zaúčtováno na účtu 349, ke dni kontroly opraveno zaúčtováním na účet 374 a 672.
- neinvestiční dotaci ve výši 500 000,- Kč na projekt "Orientační systém v obci, sluneční hodiny a naučná stezka pro pacienty" - realizace od 1.1.2020 do 31.12.2020, ke dni kontroly nebylo nic profinancováno, přijetí dotace zaúčtováno na účet 472, opraveno v den kontroly na 374. Dle předložené závěrečné zprávy a akceptace byla akce k 31.12.2020 profinancována a ukončena, zaúčtováno zápisem 388 a 672.
- investiční dotaci ve výši 900 000,- Kč na projekt "Oprava MK "K písničku" Hustířany" - realizace od 1.1.2020 do 30.11.2021, ke dni kontroly nebylo nic profinancováno a zaúčtováno na účtu 374. Dle předložené akceptace byla akce profinancována a ukončena, k 31.12.2020 zaúčtováno na účet 472, 388 a 403.

Výše uvedené dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne 16.12.2019 schválilo vyhlášení programů pro veřejnost a spolky. Byly předloženy veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotací ve výši 23 500,- Kč pro TJ Velichovky, spolek, 9 000,- Kč pro HUSTÍŘÁNEK, z.s., 15 000,- Kč pro Jezdecký klub Hustířany z.s., 32 000,- Kč pro SDH Hustířany, 35 892,- Kč pro TJ Velichovky z.s., 11 665,- Kč pro ZO ČZS Velichovky, pobočný spolek, 35 893,- Kč pro SDH Velichovky, pobočný spolek, 17 050,- Kč pro SDH Hustířany, pobočný spolek. Žádosti obsahovaly veškeré náležitosti. K 30.9. zaúčtováno na účtu 373.

Po vyúčtování byly výše uvedené dotace zaúčtovány na účet 572.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2020 proběhlo výběrové řízení na akci "Oprava MK - K písničku - Hustířany". Jednalo se o zakázku malého rozsahu na stavební práce a s nimi související dodávky zadávanou dle směrnice Obec Velichovky o zadávání veřejných zakázek č. 1/2018. Byla předložena Výzva a zadávací podmínky k podání nabídek ze dne 4.6.2020. Hodnotícím kritériem byla stanovena cena včetně DPH. Předloženo bylo prohlášení o nepodjatosti, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 25.6.2020, Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 25.6.2020, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 26.6.2020. Celková cena díla byla dohodnuta ve výši 2 174 131,64 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla podepsána 30.7.2020 ve vysoutěžené částce. Smlouva o dílo byla zveřejněna v registru smluv dne 5.8.2020, ale na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna až 30.9.2020 (v den dílčího přezkoumání). Předloženy byly faktury v částkách 382 504,70 Kč bez DPH a 1 791 626,94 Kč bez DPH. Skutečně uhrazená cena je uveřejněna na <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailcontractors&rwr=oprava-mk-k-pisniku-hustirany&fbclid=IwAR0NChRfZJBsKrvKl7Z3zfjKZfHL00NUmISFGFyflgSSjGZltqbgMWZ838>

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byly předloženy Protokoly o průběžné veřejnoprávní kontrole u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Velichovky ze dne 29.7.2020 a 23.11.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

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

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 chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velichovky za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Velichovky za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Velichovky - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,33 %
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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňnou, 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: 08.02.2021

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

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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	21 481 408,23 Kč
Příjem v roce 2019	18 964 425,00 Kč
Příjem v roce 2018	17 503 089,00 Kč
Příjem v roce 2017	18 760 770,00 Kč
Příjmy celkem	76 709 692,23 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	19 177 423,06 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 506 453,83 Kč
--------------------------------	------------------

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