



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Finanční odbor

### **ZPRÁVA**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**

### **obce Veliny IČ 00274542**

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

dne 12. ledna 2016 jako Dílčí přezkoumání

dne 24. května 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 1. 9. 2015 krajským úřadem dopisem a předáním pověření.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12. 1. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.5.2016.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
  - Miloslava Jílková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 1.7.2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Petr Krejcar - starosta,**

Jaroslava Chrástková - účetní obce,

## **Předmět přezkoumání:**

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

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 24. 5. 2016.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

#### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena. Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Odměna při skončení funkčního období byla chybně vyplacena.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Odměna při skončení fun. období

Opatření splněno dne: 12.1.2016

Popis přijatého opatření: Odměna při skončení funkčního období u neuvolněného starosty byla sražena v měsíci 05/2015.



Popis plnění opatření: splněno dne: 12.1.2016

Popis plnění opatření:

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Stavy účtu 081 a 082 nebyly ověřeny na skutečnost.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Skutečné stavy

Opatření splněno dne: 12.1.2016

Popis přijatého opatření: K 31. 12. 2014 nebyly spuštěny kontrolní chody programu EMA.

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.1.2016

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

➤

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku .....	2,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku .....	0,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .....	0 %

Ve Velinách, dne 24. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

### **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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veliny o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Petr Krejcar

V kontrolovaném období obec Veliny, dle prohlášení starosty obce, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

### **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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.

Petr Krejcar

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: [jan.slavik@pardubickykraj.cz](mailto:jan.slavik@pardubickykraj.cz)

.....  
starosta obce

Jaroslava Chrástková

.....  
účetní obce

*Hygy Petr*  
podpis starosty obce

*Quel*  
.....  
podpis účetní obce

Petr Krejcar

.....  
starosta obce

*Hygy Petr*  
.....  
podpis starosty obce





## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Návrh rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce od 13. 3. 2015 do 30. 3. 2015 také v elektronické podobě.</li></ul>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>ZO 29. 12. 2014</li></ul>
<b>Rozpočtová opatření</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>1 a 2/2015 ZO 18. 6. 2015</li><li>3 a 4/2015 ZO 5. 8. 2015</li><li>5 až 8/2015 ZO 25. 11. 2015</li><li>9/2015 tech. přesun</li><li>10 a 11/2015 ZO 30. 12. 2015</li></ul>
<b>Rozpočtový výhled</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>2014 - 2016</li></ul>
<b>Schválený rozpočet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>ZO 30. 3. 2015</li></ul>
<b>Závěrečný účet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2014 zveřejněn na úřední desce od 2. 6. 2015 do 18. 6. 2016 také v elektronické podobě.</li></ul>
<b>Bankovní výpis</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Výpisy z bankovních účtů vedené u Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 30. 9. 2015. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 9. 2015 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2015.</li></ul>
<b>Dohoda o hmotné odpovědnosti</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>ze dne 8. 11. 2002 uzavřená s účetní obce</li></ul>
<b>Evidence poplatků</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Předpis pohledávek z místním poplatků byl předložen ke kontrole.</li><li>Předpisné seznamy byly předloženy ke kontrole.</li></ul>
<b>Faktura</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Přijaté faktury č. 105 - č. 200 za období 07/2015 - 11/2015.</li><li>Vydané faktury č. 201501 - 201516 za období 01/2015 - 12/2015.</li></ul>
<b>Hlavní kniha</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>za období 11/2015</li></ul>
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Ke dni 31. 12. 2015</li></ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plán inventur ze dne 30. 12. 2015</li> <li>• Proškolení inventarizační komise ze dne 30. 12. 2015</li> <li>• Závěrečná inventarizační zpráva k 31. 12. 2015</li> </ul>
<b>Kniha došlých faktur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• za rok 2015</li> </ul>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• za rok 2015</li> </ul>
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Počet obyvatel k 1. 1. 2015 - 457</li> <li>• ZO 27. 11. 2014 od 1. 12. 2014</li> <li>• ZO 25. 11. 2015 od 1. 12. 2015</li> <li>• Mzdové listy čl. ZO 01 - 12/2015</li> </ul>
<b>Pokladní doklad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Za měsíc 09/2015 v číselné řadě P 287 - P 316, V 278 - V 307</li> </ul>
<b>Pokladní kniha (deník)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Za měsíc 09/2015</li> </ul>
<b>Příloha rozvahy</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• sestavená ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015</li> </ul>
<b>Rozvaha</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• sestavená ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015</li> </ul>
<b>Účetní deník</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• za období 07/2015 - 11/2015</li> </ul>
<b>Účetní doklad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• č. 200105 - č. 200200 k přijatým fakturám za období 07/2015 -11/2015</li> </ul>
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 31. 12. 2015, 31. 12. 2015</li> </ul>
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• sestavený ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015</li> </ul>
<b>Dohody o provedení práce</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ze dne 1. 12. 2015, 1. 11. 2015, 1. 9. 2015, 1. 9. 2015, 20. 8. 2015</li> </ul>
<b>Pracovní smlouvy včetně platových výměrů</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pracovní smlouva ze dne 5. 3. 2001 včetně platového výměru</li> </ul>
<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Smlouva o poskytnutí grantu z programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" - neinvestiční grant "Oprava a vybavení chatek a areálu tábor Mlýnek Veliny" - Kč 70.000,00 termín vyúčtování do 30. 6. 2016</li> <li>• Smlouva o poskytnutí grantu z programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" - neinvestiční grant "Vybavení osvětlovací a audiovizuální technikou - kostel sv. Mikuláše, Veliny"- Kč 70.000,00 termín vyúčtování do 30. 6. 2016</li> </ul>



<ul style="list-style-type: none"> <li>• Smlouva o poskytnutí dotace z POV - neinvestiční dotace "Oprava veřejného osvětlení" Kč 100.000,00</li> <li>• Smlouva o poskytnutí dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje 2015, neinvestiční dotace - na pneumatiky pro požární automobil Kč 10.000,00</li> </ul>
<b>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kupní smlouva k prodeji pozemku p. č. 259/26 - ostatní plocha o výměře 40 m<sup>2</sup> v k. ú. Veliny uzavřená dne 2. 12. 2015.</li> </ul>
<b>Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Záměr k prodeji pozemku v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.</li> </ul>
<b>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 18. 6. 2015</li> <li>• Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků ze dne 29. 6. 2015</li> </ul>
<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., oběh účetních dokladů, podpisové vzory, směrnice o poskytování cestovních náhrad, inventarizace majetku a závazků, odpisový plán, opravné položky, směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky, časové rozlišení.</li> </ul>
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ZO 29. 12. 2014, 30. 3. 2015, 18. 6. 2015, 5. 8. 2015, 25. 11. 2015, 30. 12. 2015</li> </ul>
<b>Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014</li> </ul>
<b>OZV</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• OZV č. 2/2015 o místním poplatku za TKO</li> <li>• OZV č. 3/2015 o místním poplatku ze psů</li> <li>• OZV č. 4/2014 o místním poplatku ze vstupného</li> <li>• OZV č. 1/2014 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství</li> </ul>
<b>Účetní závěrka obce za rok 2014</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Účetní závěrka obce za rok 2014 - ZO 18. 6. 2015</li> </ul>
<b>Zápisy z finančního výboru 2015</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zápisy z finančního výboru 2015 - ze dne 10. 1. 2015, 10. 3. 2015, 2. 5. 2015, 27. 7. 2015, 10. 8. 2015, 15. 8. 2015, 17. 9. 2015, 22. 9. 2015, 20. 11. 2015</li> </ul>
<b>Zápisy z kontrolního výboru 2015</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zápisy z kontrolního výboru 2015 - ze dne 16. 12. 2015, 22. 6. 2015</li> </ul>