

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veliny, IČ: 00274542 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 29.4.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě, Veliny 60, 534 01 Holice

Přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci obce:

- Petr Krejcar - starosta
- Jaroslava Chrástková - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky
- ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Veliny byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce od 14. 3. do 29. 3. 2012 také v elektronické podobě
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO 21. 12. 2011
Rozpočtová opatření	1/2012 ZO 28. 6. 2012, 2/2012 ZO 27. 9. 2012, 3/2012 ZO 27. 12. 2012
Rozpočtový výhled	2011 - 2013, 2014 - 2016
Schválený rozpočet	ZO 29. 3. 2012
Závěrečný účet	ZO 28. 6. 2012 schvaluje závěrečný účet za rok 2011 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2011 s výhradami a přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu za rok 2011 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce od 4. 6. do 28. 6. 2012 také v elektronické podobě
Bankovní výpis	z běžného účtu č. 19-2583650257/0100 vedený u Komerční banky, a.s. za období 10/2012 a ke dni 31. 12. 2012
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 8. 11. 2002
Evidence poplatků	OZV na místní poplatky ze psů, TKO, za lázeňský a rekreační pobyt, ze vstupného, z ubytovací kapacity Předpis pohledávek z místních poplatků 1. 1. 2012 Předpisné seznamy na pohledávky ze psů a TKO předloženy ke kontrole
Faktura	došlé faktury za období 10/2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2012 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 28. 6. 2012. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 2. 1. 2013. Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek vyhotoveny ke dni 31. 12. 2012. Závěrečná inventarizační zpráva k 31. 12. 2012.
Odměňování členů zastupitelstva	ZO ze dne 24. 11. 2010, 27. 12. 2012 Počet obyvatel k 1. 1. 2012 - 424 Mzdové listy čl. ZO 01 - 12/2012
Pokladní doklad	příjmové pokladní doklady č. P306 - P371 za období 10/2012 výdajové pokladní doklady č. V228 - V270 za období 10/2012
Pokladní kniha (deník)	za období 10/2012
Příloha rozvahy	K 31. 12. 2012
Rozvaha	K 31. 12. 2012
Účetní deník	za období 10/2012
Účetní doklad	k dodavatelským fakturám za období 10/2012
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty	K 31. 12. 2012

Dohody o provedení práce	Ze dne 1. 10. 2012, 1. 12. 2012, 2. 5. 2012, 1. 7. 2012
Pracovní smlouvy včetně platového výměru	Ze dne 1. 10. 2012 včetně platového výměru
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ze dne 16. 4. 2012 včetně platového výměru KrÚ v rámci POV - neinvestiční dotace - Úprava veřejného prostranství okolí Obecního úřadu obce Veliny - Kč 100.000,00 KrÚ v rámci programu stavební obnovy a restaurování kulturních památek a drobných objektů památkového charakteru na rok 2012 - neinvestiční dotace - Oprava márníce a zvoniče kostela sv. Mikuláše v obci Veliny - Kč 50.000,00 KrÚ neinvestiční dotace - kulturně společenské akce Historická kola 2012 datum konání dne 15. 9. 2012 - dotace 10.000,00 KrÚ investiční dotace - Územní plán Veliny - návrh - dotace Kč 100.000,00 Neinvestiční dotace UZ 98 193 - dotace na volby do KrÚ - Kč 23.000,00
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva k prodeji pozemků ze dne 28. 11. 2012. Směnná smlouva ke směně pozemků ze dne 22. 3. 2012. Smlouva o bezúplatném převodu pozemků ze dne 2. 7. 2012.
Smlouvy ostatní	Smlouva o návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce uzavřena dne 15. 11. 2012 s "Občanským sdružením obce Veliny" na zajištění financování projektu Spolupráce : "Úprava centrální části obce Veliny" ve výši 380 919,- Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2012.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2012 - Inventarizace majetku a závazků Směrnice - Odpisový plán obce Veliny Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. Účetní směrnice - systém zpracování účetnictví, oběh účetních dokladů, náležitosti účetních dokladů, číselné řady, rozpočtová skladba, evidence a účtování majetku, operativní evidence, evidence , účtování a oceňování zásob, poskytování a účtování cestovních náhrad, časové rozlišení, podrozvahové účty, podpisové vzory, opravné položky k pohledávkám ZO 21. 12. 2011, 29. 3. 2012, 28. 6. 2012, 27. 12. 2012
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	
Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2011	Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2011
Zápis z finančního výboru 2012	Zápis z finančního výboru 2012
Zápis z kontrolního výboru 2012	Zápis z kontrolního výboru 2012

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Veliny

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 158 odst. 4 - Výpočet spotřeby pohonných hmot nebyl proveden dle zákonem stanovených podmínek (předložení technického průkazu vozidla, kombinovaný provoz dle EU, výpočet aritmetickým průměrem). **(napraveno)** Kontrolou všech cestovních příkazů bylo zjištěno, že výpočet spotřeby pohonných hmot nebyl proveden správně. Jedná se o cestovní příkazy vyplacené za období 7-10/2011.

- **(splněno dne: 29.5.2012)** - Výpočet spotřeby pohonných hmot byl přepočítán a byla provedena oprava dokladem č. V8 ze dne 11.1. 2012 a částka byla doplácena

§ 163 odst. 1 - Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné. **(napraveno)** Kontrolou cestovních příkazů bylo zjištěno, že při pracovní cestě trávící 5 hodin a více, není v rozporu s výše uvedeným zákonem propláceno zaměstnanci žádné stravné. Dle vnitřní směrnice má nárok na stravné v dolní části sazby stanovené vyhláškou pro příslušný rok, tj. 63 Kč.

- **(splněno dne: 29.5.2012)** - K napravení chyby a k výplatě stravného došlo VPD č. 8 ze dne 11.1. 2012.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

(napraveno) Kontrolou vnitřních právních předpisů obce bylo zjištěno, že směrnice o provádění inventarizace majetku obce nebyla novelizována v souladu s výše uvedenými právními předpisy, nebylo tedy ani provedeno proškolení členů inventarizační komise a nebyl sestaven plán inventur.

- Inventarizace - směrnice, plán inventur, proškolení inventarizační komise **(splněno dne: 29.4.2013)** - Ke kontrole byla předložena novelizovaná směrnice o inventarizaci, plán inventur na rok 2012 a proškolení inventarizační komise.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů 117 - 119 - Činnost kontrolního výboru (**napraveno**) Kontrolou zápisů z činnosti kontrolního výboru ze dne 30.11. a 14.12. 2011 bylo zjištěno, že výbor nepracoval v souladu s plánem práce pro daný rok, nezabýval se činností v oblasti kontrola hospodaření: plnění rozpočtu a kontrola inventarizace obecního majetku.

- (**splněno dne: 29.5.2012**) - Kontrolní výbor již pracuje v souladu s platnými právními předpisy.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Veliny za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Veliny za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Veliny za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ve Velinách dne 29.4.2013

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
.....	Miloslava Jílková	

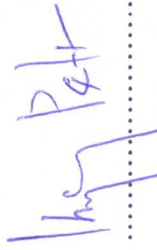
Věra Loužilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehosподаřil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veliny o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel





Petr Krejcar

dne

29.4.2013

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Veliny	Petr Krejcar
2	1	Pardubický kraj	Věra Loužilová

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.