



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Veliny

IČ: 00274542

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.11.2022 jako dílčí přezkoumání

30.01.2023 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 17. 8. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18. 11. 2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.01.2023.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednařiková
 - Pavla Netolická – dne 18. 11. 2022

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Lukáš Janeček - starosta obce

Jaroslava Chrástková - účetní

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 30. 1. 2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Veliny nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Veliny dne 30. ledna 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - neuskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 30. 1. 2023.

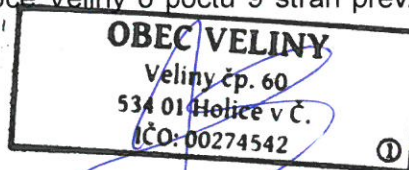
Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veliny o počtu 9 stran převzal starosta obce Lukáš Janeček.

Lukáš Janeček

.....
starosta obce

Jaroslava Chrátková

.....
účetní



.....
podpis starosty obce

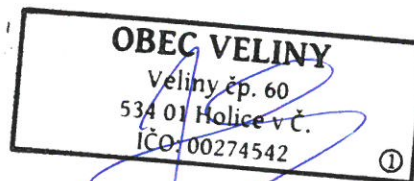
.....
podpis účetní

Převzal dne:

Veliny dne 30. ledna 2023

Lukáš Janeček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 25. 2. 2022 - 22. 3. 2022
Pravidla rozpočtového provizoria	pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 do schválení rozpočtu byla schválena usnesením ZO dne 16. 12. 2021, zveřejněn 31. 12. 2021 do 14. 3. 2022
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 27. 2. 2017 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření v neomezené míře. Usnesením ZO ze dne 16. 12. 2021 byla starostovi odejmuta pravomoc k provádění rozpočtových opatření. RO č. 1 schváleno usnesením ZO dne 14. 6. 2022, zveřejněno od 9. 7. 2022 RO č. 2 schváleno usnesením ZO dne 22. 8. 2022, zveřejněno od 8. 9. 2022 RO č. 3 schváleno usnesením ZO dne 24. 10. 2022, zveřejněno od 26. 10. 2022 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 10. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO dne 14. 3. 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 9.400 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 11.000.000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let položka 8115 ve výši 1 600 000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 3. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2024 - 2025, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 11. 2021 do 16. 12. 2021, schválen usnesením ZO dne 16. 12. 2021. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2021
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 25. 2. 2022 do 22. 3. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 a schválen usnesením ZO ze dne 14. 3. 2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 3. 2022.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a. s. - č. účtu 19-2583650257/0100 ke dni 30. 9. 2022 včetně účtování za 9/2022 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-12415561/0710 ke dni 30. 9.

	2022 včetně účtování za 7-9/2022 Zůstatky bankovních účtů ke dni 30. 9. 2022 a ke dni 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2. 1. 2018 - pokladna a elektronické bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 byl zaúčtován dokladem č. 500001 ze dne 1. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně včetně datumů úhrady.
Faktura	DF 510 VS 2022016 JK - STAV, splatnost 17. 8. 2022 - kompletní renovace střešního pláště prodejny, částka 273 019,70,-Kč uhrazena dne 16. 8. 2022 z účtu KB- předpis účtován 511/321 a úhrada na položku 3639/5171 ZF 456 VS 1202210 JK - STAV, splatnost 25. 7. 2022 - oprava střechy prodejny - zhotovení střešního pláště, částka 280 000,-Kč uhrazena dne 20. 7. 2022 z účtu KB- předpis účtován 511/321 a úhrada na položku 3639/5171 DF 589 VS 2022020 JK - STAV, splatnost 4. 10. 2022 - renovace rovné střechy prodejny, částka 158 002,-Kč uhrazena dne 26. 10. 2022 z účtu KB- předpis účtován 511/321 a úhrada na položku 3639/5171 vydané faktury v č. řadě 202230 - 202244 účtováno pod č. řadou 300030 - 300044 - kontrola účtování předpisů došlé faktury v číselné řadě 200172 - 200217 za období 9-10/2022 - kontrola náležitosti, účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 9. 12. 2022, včetně jmenování členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 21. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 zpracována dne 13. 1. 2023, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 Inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 16. 1. 2022.
Kniha došlých faktur	za rok 2022 vedena v tabulce excel ke dni dílčího přezkoumání v číselné řadě 1 - 290
Kniha odeslaných faktur	za rok 2022 vedena v tabulce excel ke dni dílčího přezkumu v číselné řadě 202201 - 202250
Mzdová agenda	vedena programem KEO předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 12. 12. 2019 s účinností od 1. 1. 2020. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění nař. vlády č. 338/2019 Sb. od 1. 1. 2020. Nově schváleny ustavujícím zasedání ZO usnesením ze dne 24. 10. 2022 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 10/2022 poměry odměn za 9 a 10/22 ověřeny a vyplaceny ve správné výši Počet zastupitelů: 7

	Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 480 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 489
Pokladní doklad	pokladní doklady za 8-9/2022 příjmové pokladní doklady v čís. řadě 195 - 271 a výdajové pokladní doklady č. 147 - 216, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	Vedena ručně v tabulce excel, předložena za období 9/2022 a 12/2022 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2022 a ke dni 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 10. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 2 673 155,30 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2021 usnesením ZO ze dne 14. 3. 2022 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 500032 ze dne 30. 6. 2022
Darovací smlouvy	ke dni dílčího přezkoumání nebyla uzavřena žádná darovací smlouva
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 10. 2022 na dobu určitou - opravy a údržba ČOV DPP ze dne 12. 9. 2022 na dobu určitou - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 1. 9. 2022 na dobu určitou - organizační zajištění voleb DPP ze dne 1. 9. 2022 na dobu určitou - údržba zeleně
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 9. 5. 2022 na dobu určitou včetně dodatku o prodloužení a platový výměr ze dne 9. 5. 2022 a 1. 9. 2022 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 6. 9. 2001 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 31. 12. 2019 1. 9. 2022 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/22/22291 ze dne 3. 10. 2022- neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Oprava střechy prodejny" ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 100 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 14. 6. 2022 - vyúčtování do 31. 12. 2022. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 21. 10. 2022 byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu C1: „Podpora výstavby, rekonstrukcí a oprav sportovních zařízení, pořízení investičního movitého majetku sportovních zařízení a organizací" ev. č. OKSCR/22/21700 ze dne 13. 7. 2022 na akci „Oprava sportovního areálu" (pol. 4122) - neinvestiční dotace poskytnuta ve výši 85 000,- Kč max. 50% ze skutečných celkových nákladů projektu, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 14. 6. 2022. Vyúčtování dotace do 30. 6. 2023, vyúčtováno dne 24. 10. 2022, čerpáno v plné výši. Celkové skutečné náklady 201 373,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. úcelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí

	<p>(pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 22 418,38 Kč, k vrácení do státního rozpočtu částka ve výši 9 581,62 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 3 547,37 Kč, k vrácení do státního rozpočtu částka ve výši 5 852,63 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 6. 1. 2022 - část budovy čp. 156 za účelem prodeje potravin drogerie a drobného zboží na dobu neurčitou - záměr zveřejněn 9. 2. 2021 - 16. 12. 2021, schváleno usnesením ZO dne 16. 12. 2021</p> <p>Pachtovní smlouva ze dne 14. 6. 2022 uzavřena s pachtýřem SOLVIT, s.r.o. na dobu neurčitou - zveřejněna 8. 12. 2021 - 14. 6. 2022 - schválena usnesením ZO dne 14. 6. 2022</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 16. 3. 2022 na prodej pozemku p.č. 1243/136 o výměře 84 m² v k.ú. Veliny - návrh zveřejněn 17. 1. 2022 - 14. 3. 2022 - schváleno usnesením ZO dne 14. 3. 2022 - návrh na vklad 23. 3. 2022 - z majetku vyřazeno dokladem č. x500005 na účet 554/031 ve výši 341,79 Kč</p> <p>Kupní smlouva ze dne 15. 9. 2022 na prodej pozemku p.č. 20/9 o výměře 579 m² v k.ú. Veliny - návrh zveřejněn 17. 1. 2022 - 14. 3. 2022 - schváleno usnesením ZO dne 14. 3. 2022 - návrh na vklad 19. 9. - z majetku vyřazeno dokladem č. 500066 na účet 554/031 ve výši 7 718,07 Kč</p> <p>Kupní smlouva ze dne 16. 3. 2022 na nákup pozemku p.č. 372/236 o výměře 16 m² v k.ú. Veliny - schváleno usnesením ZO dne 22. 8. 2022 - návrh na vklad 22. 9. 2022 - majetku vyřazeno dokladem č. 500072 na účet 031/041 ve výši 6 560,- Kč č</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice o provedení inventarizace vč. plánu inventur na r. 2020</p> <p>Podpisové vzory platné od 1. 11. 2018 - dle zákona č. 320/2001 Sb.</p> <p>Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 1. 1. 2014</p> <p>Oběh účetních dokladů ze dne 1. 1. 2014</p> <p>Seznam používaných číselných řad účetních dokladů</p> <p>Směrnice o poskytování cestovních náhrad ze dne 1. 1. 2014</p> <p>Odpisový plán obce platný od 1. 1. 2015</p> <p>Vnitřní směrnice - opravné položky, platná od 1. 1. 2014</p> <p>Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, účinná od 1. 1. 2015</p> <p>Směrnice - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky účinná od 18. 12. 2019</p> <p>Směrnice - časové rozlišení účinná od 1. 1. 2014</p> <p>Rozpis rozpočtu a jeho změny platná od 18. 12. 2019</p> <p>Podpisové vzory dle zákona č. 320/2001 Sb.</p> <p>Změna podpisových vzorů</p>
Zápisy z jednání	ze dne 16. 12. 2021 - pravidla rozpočtového provizoria, střednědobý

zastupitelstva včetně usnesení	výhled rozpočtu, OZV, odejmutí pravomoci k provádění RO v plné výši, nájemní smlouva, OZV ze dne 14. 3. 2022 - účetní závěrka za rok 2021, závěrečný účet obce za rok 2021, rozpočet obce na rok 2022 ze dne 14. 6. 2022 - dotace PK, dotace POV, RO č. 1 ze dne 22. 8. 2022 - RO č. 2 ze dne 24. 10. 2022 - ustavující zasedání, odměny členů ZO, RO č. 3
DPPO za rok 2021	Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 bylo předloženo. Obci nevznikla daňová povinnost.
Finanční a kontrolní výbor	Zápis FV ze dne 22. 9. 2022 - knihy pohledávek a závazků Zápis KV ze dne 30. 6. 2022 - kontrola dodržování OZV - výběr a evidence místních poplatků Zápis KV ze dne 21. 9. 2022 - kontrola plnění rozpočtu, kontrola plnění usnesení ZO
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2021, o místním poplatku ze psů OZV č. 1/2014, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství OZV č. 4/2014 o místním poplatku ze vstupného OZV č. 3/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2022 na položkách 1341, 1344 a 1345
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 14. 3. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven

