

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Veletiny
Veletiny 218
687 33 Hradčovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
22. března 2018	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 45043/2017	KUSP 45043/2017 IAK

Zpráva č. 375/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Veletiny, IČ: 00542385
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8. 11. 2017 - 9. 11. 2017 (dílčí přezkoumání)
21. 3. 2018 - 22. 3. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 22.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Veletiny, Veletiny 218
687 33 Hradčovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Veletiny zastupovali:
starosta: Tomáš Trtek
účetní: Olga Orlovská

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce od 3. 2. 2017 do 20. 2. 2017, na internetových stránkách obce ve stejném termínu. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 nebyl schválen do 31. 12. 2016 , řídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016 usnesením XVIII/99 a to ve výši příjmů 1 500 000,00 Kč, výdajů 1 500 000,00 Kč. Rozpočet pro rok 2017 byl schválen dne 20. 2. 2017. Z předloženého výkazu Fin 2-12M za období 2/2017 vyplývá, že celkové výdaje za leden a únor 2017 byly ve výši 813 339,00 Kč.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2017 byly schváleny zastupitelstvem obce celkem 5 změn rozpočtu: - dne 24. 4. 2017 č. 1/2017 - příjmy navýšeny o 804 500,00 Kč, výdaje navýšeny o 1 067 265 Kč, financování navýšeno o 262 765,00 Kč - dne 26. 6. 2017 č. 2/2017 - příjmy navýšeny o 180 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 180 000,00 Kč - dne 4. 9. 2017 č. 3/2017 - příjmy navýšeny o 478 500,00 Kč, výdaje navýšeny o 257 300,00 Kč, financování sníženo o 221 200,00 Kč - dne 13. 11. 2017 č. 4/2017 - příjmy navýšeny o 302 800,00 Kč, výdaje navýšeny o 65 200,00 Kč, financování sníženo o 237 600,00 Kč - dne 11. 12. 2017 č. 5/2017 - příjmy navýšeny o 263 868,00 Kč, výdaje sníženy o 445 480,00 Kč, financování sníženo o 709 348,00 Kč Celkem byly příjmy rozpočtu navýšeny o 3 492 668,00 Kč, výdaje o 1 124 285,00 Kč, financování sníženo 905 383,00 Kč, změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M bez rozdílu. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce a na úřední desce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby: č. 1/2017 dne 25. 4. 2017 č. 2/2017 dne 27. 6. 2017 č. 3/2017 dne 5. 6. 2017 č. 4/2017 dne 13. 11. 2017 č. 5/2017 dne 11. 12. 2017
Rozpočtový výhled	Obec Veletiny měla sestavený Rozpočtový výhled na období 2019 - 2020 v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24. 11. 2016 dosud. Duplicitně byl zveřejněn na internetových stránkách Střednědobý rozpočtový výhled od 7. 4. 2017. Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2017 usnesením č. XIX/101 jako schodkový - příjmy ve výši 6 636 700,00 Kč a výdaje

ve výši 9 190 700,00 Kč, **schodek ve výši 2 554 000,00 Kč byl krytý zůstatkem finančních prostředků z minulých let.** Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis.

Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 22. 3. 2017 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném rozpočtu na rok 2017 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO):

Mateřská škola Veletiny ve výši **180 000,00 Kč** (OdPa 3111 pol. 5331)

Výše **závazného ukazatele** byla PO sdělena písemně dne **20. 2. 2017**.

Kontrolou výdajové části rozpočtu uvedeného v účetním výkaze FIN 2-12 M (OdPa 3111 pol. 5331) byl příspěvek do 31. 12. 2017 převeden ve výši 180 000,00 Kč, tj. 100 %.

Zastupitelstvo obce dne 24. 4. 2017 usnesením č. XX/114 **schválilo hospodářský výsledek PO za rok 2016** ve výši **-19 312,57 Kč uhradit z rezervního fondu** - ověřeno na Přílohu.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách od 7.4. 2017 dosud, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2016 od 7. 4. 2017 do 24. 4. 2017, vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2016 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. XX/115 dne 24. 4. 2017, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016** – bylo schváleno **bez výhrad**. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 25. 4. 2017 dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby a odkaz na internetovou stránku obce.

Bankovní výpis

Obec Veletiny měla zřízeny následující bankovní účty:

- **základní běžný účet u Komerční banky** č. 11527721/0100 - zůstatek ve výši **524 681,51 Kč** ověřen na výpis č. 1/1 a odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize za 12/2017

- **účet u České národní banky** č. 94-4917721/0710 - zůstatek ve výši **1 742 233,27 Kč** ověřen na elektronický výpis č. 32 a odpovídal zůstatku účtu 231 0020 v hlavní knize za 12/2017

- **běžný účet u Komerční banky** č. 107-9964420297/0100 - zůstatek ve výši **5 335,97 Kč** ověřen na elektronický výpis č. 1/1 a odpovídal zůstatku účtu 231 0030 v hlavní knize za 12/2017

- **účet u České národní banky** č. 2006-4917721/0710 - zůstatek ve výši **924,80 Kč** ověřen na výpis č. 15 a odpovídal zůstatku účtu 231 0050 v hlavní knize za 12/2017

Evidence majetku

Obec Veletiny evidovala následující majetek:

018 Drobný dlouhodobé nehmotný majetek ve výši 133 623,90 Kč

- oprávky v plné výši odpovídaly 078

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

- evidence programu KEO spisová služba, KOE X evidence obyvatel.....

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 479 570,00 Kč

- oprávky ve výši 183 908,00 Kč odpovídaly 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

031 Pozemky ve výši 10 407 310,00 Kč

- přírůstek ve výši 501 630,00 Kč - zařazení pozemků p. č. 70/2, 5/2, 3078, 2200/2 z účtu 042, nákup pozemku p. č. 2253/4
- úbytek ve výši 6 034,00 Kč

032 Kulturní předměty ve výši 26 010,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- kříže, památníky, pamětní desky

021 Stavby ve výši 27 974 417,70 Kč

- oprávky ve výši 10 204 953,00 Kč odpovídaly 081
- přírůstek ve výši 2 630 917,20 Kč (chodník k benzince 1 344 345,20 Kč, veřejné osvětlení 200 000,00 Kč, sběrné místo č. 238 ve výši 168 330,00 Kč, sběrné místo č. 15 ve výši 168 329,00 Kč, stodůlka u Olšavy 120 530,00 Kč, prodejna č. 65 ve výši 1 278 960,00 Kč) - doloženo Zařazovacími protokoly

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí ve výši 3 499 943,00 Kč

- oprávky ve výši 1 368 941,00 Kč na účtu 082
- přírůstek ve výši 949 391,00 Kč (VW Transporter 279 298,00 Kč, mulčovač 107 293,00 Kč, mobiliář 562 800,00 Kč) - doloženo Protokoly o zařazení a inventárními kartami majetku

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 587 933,11 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- nově pořízen majetek v hodnotě 139 588,00 Kč (např. modřínový stoly, fotoaparát Canon,...)
- vyřazen majetek ve výši 20 478,00 Kč (fotoaparát Panasonic, fax OKI,...) - doloženo Protokoly o vyřazení

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 90 750,00 Kč

- pořízení územního plánu obce

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 215 301,00 Kč

- nákup pozemku 2 730,00 Kč
- pořízení bezdrátového hlásiče 78 589,00 Kč

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 5 691 112,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- akcie České spořitelny 700 ks po 100,00 Kč
- hromadná akcie Slovákých vodáren a kanalizací 3 089 ks po 1 000,00 Kč
- hromadná akcie Slovákých vodáren a kanalizací 1 133 ks po 1 000,00 Kč, tj. 1 133 000,00 Kč z roku 2014 (hodnota vyřazeného majetku v zůstatkové hodnotě - vodovodu a kanalizace byla 2 532 112,00 Kč)

Majetek v hodnotě do 3 000,00 Kč byl evidován v podrozvahové evidenci na účtu **902 ve výši 477 669,79 Kč** (přírůstek ve výši 11 211,00 Kč - např. rychlovarná konvice, konvektor..., úbytek ve výši 0,00 Kč) - doloženo Inventárními kartami

**Evidence
pohledávek**

Obec Veletiny evidovala k 31. 12. 2017 následující pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 5 000,00 Kč

- nájemné Slovákých vodárny a kanalizace

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 73 498,09 Kč

- zálohy na plyn 19 788,09 Kč, elektřinu 53 710,00 Kč

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 450,00 Kč

- za svoz odpadu 450,00 Kč

335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 1 680,00 Kč

- za čerpání ze sociálního fondu na obědy za prosinec 2017

385 Příjmy příštích období ve výši 187 500,00 Kč

- týká se 18 stavebních pozemků (při výstavbě RD bude po majiteli požadováno 12 500,00 Kč za připojení k elektřině, již 3 majitelé uhradili, 15 x 12 500,00 Kč = 187 500,00 Kč)

388 Dohadné účty aktivní ve výši 886 225,60 Kč

- přijaté dotace před vyúčtováním

Zjištění:

- nebylo účtováno o opravné položce k neuhrazenému poplatku za svoz odpadu - splatnost k 31. 3. 2017

Evidence poplatků

Obec Veletiny měla v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů účinnou od 1. 1. 2016 - sazba poplatku 450,00 Kč, splatnost do 31. 3. a 30. 6. kalendářního roku

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2010 o místní poplatku ze psů účinnou od 1. 1. 2011 - sazba poplatku ve výši 50,00 Kč, splatnost do 31. 3. kalendářního roku
Poplatky byly evidovány v programu KEO.

Na účtu 606 byly zaúčtovány celkové výnosy ve výši 249 500,00 Kč (nebyly analyticky členěny dle jednotlivých poplatků), pol. 1340 ve výši 247 050,00 Kč a pol. 1341 ve výši 4 300,00 Kč, tj. celkem ve výši 251 350,00 Kč - rozdíl oproti zaúčtovanému výnosu ve výši 1 850,00 Kč odpovídá rozdílu MD - Dal účtu 315.

Kontrola doporučuje analyticky členit účet 606 dle jednotlivých poplatků.

Evidence závazků

Obec Veletiny evidovala k 31. 12. 2017 následující závazky:

321 Dodavatelé ve výši 54 107 Kč

- 11 neuhrazených faktur č. v KDF 17-001-00407 až 17-001-00417

331 Zaměstnanci ve výši 115 102,00 Kč

336 Zúčt. s institucemi soc. zab. a zdr. poj. ve výši 33 840,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 16 026,00 Kč

342 Jiné přímé daně ve výši 14 462,00 Kč

- mzdy za prosinec 2017, odsouhlaseno na mzdové náklady za prosinec 2017

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 543 334,87 Kč

- vratka za volby 123,01 Kč

- dotace MMR na kříž 84 525,00 Kč

- dotace SFDI na chodník 458 686,86 Kč

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 017,00 Kč

- zákonné pojištění zaměstnanců za období 10 - 12/2017

Zjištění:

- k 31. 12. 2017 nebylo provedeno zaúčtování dohady spotřeby energií na účtu 389

Faktura	<p>Vydané faktury Byly zakládány v samostatné složce, do 31. 12. 2017 bylo vydáno celkem 16 faktur č. 2017001 až 2017016. Faktury byly opatřeny podpisy oprávněných osob dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Byly opatřeny rozpočtovou skladbou. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Došlé faktury Byly zakládány v samostatném šanonu, do 31. 12. 2017 bylo přijato celkem 417 dodavatelských faktur č. 17-001-00001 až 17-001-00417. Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem s podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, opatřeny předpisem účtování závazku a rozpočtovou skladbou při úhradě závazku. Byla provedena kontrola faktur KDF č. 17-001-00220 až 17-001-00268 a 17-001-00310 až 17-001-007315 včetně přiřazení rozpočtové skladby.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2017. Zůstatky syntetických účtů v hlavní knize odpovídaly zůstatkům účtů v rozvaze za období 12/2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen šanon s veškerou dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2017. Inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2017 měla být provedena na základě Směrnice pro provedení inventarizace účinné od 12. 12. 2011. Dne 11. 12. 2017 vydal starosta obce příkaz k provedení inventarizace. Inventarizace byla provedena základě Plánu inventur ze dne 11. 12. 2017, v němž byli stanoveni členové inventarizační komise. V Plánu inventur byl stanoven termín zahájení inventarizace 30. 12. 2017 a termín ukončení 15. 1. 2018. Přílohou plánu byl seznam inventarizovaných účtů. Inventurní soupisy byly vyhotoveny dle syntetických účtů v programu KEO-W a majetkové účty navíc dle umístění. K nově pořízenému majetku byly doloženy inventární karty majetku.</p> <p>Inventarizační zpráva byla vypracována dne 15. 1. 2018, byla opatřena podpisy členů inventarizační komise a bylo v ní uvedeno, že inventarizace byla zahájena dne 30. 12. 2017 a ukončena dne 15. 1. 2018. Přílohou Inventarizační zprávy byl inventurní soupis všech syntetických účtů.</p> <p>Rozsah provedené inventarizace odpovídal požadavkům vyhlášky č. 270/2010 Sb.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W. Do 31. 12. 2017 v ní bylo zaevidováno celkem 417 dodavatelských faktur s č. v KDF 17-001-00001 až 17-001-00417.
Kniha odeslaných faktur	Kniha pohledávek byla vedena v programu KEO, do 31. 12. 2017 bylo vydáno celkem 16 faktur s číslem v KVF č. 2017001 - 2017016. K 31. 12. 2017 nebyla uhrazena 1 faktura ve výši 5 000,00 Kč, což odpovídalo stavu účtu 311.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce schválilo na ustavujícím zasedání výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce platnou i v roce 2017.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce (uvolněný starosta, ostatní členové neuvolnění) za rok 2017 vyhotovené v programu KEO4.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Přílohou č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Měsíčně byl poskytován příspěvek na penzijní připojištění ze sociálního fondu. Zastupitelstvo obce schválilo proplacení nevyčerpané dovolené za rok 2016 dne 24. 4. 2017 usnesením č. XX/117 - byla proplacena s odměnou za měsíc duben 2017.</p> <p>Výše odměn ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce byla schválena v souladu s Přílohou č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb.</p> <p>Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu KEO-W a zakládány v šanonech, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje - do 31. 12. 2017 bylo vyhotoveno celkem 576 pokladních dokladů č. 17-701-00001 až 17-701-00576.</p> <p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc září č. 17-701-00409 až 17-701-00446 a č. 17-70100529 až 17-701-00576.</p> <p>Pokladní doklady byly opatřeny podpisy oprávněných osob a výdaje byly doloženy prvotními doklady (faktura, stvrzenka..).</p> <p>Zjištění: <u>- k příjmovým pokladním dokladům týkajících se výběru hotovosti z bankovního účtu (např. 17-701-00561, 17-701-000542, 17-701-00543) byly doloženy výběrní lístky na termopapíru, u kterého není zajištěna stálost záznamu, kopie nebyly doloženy</u></p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník byl veden v programu KEO-W. Do 31. 12. 2017 bylo v pokladním deníku celkem 576 pokladních dokladů, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje v hotovosti č. 17-701-00001 až 17-701-00576. Zůstatky pokladní hotovosti jednotlivých měsíců byly převáděny do počátečních stavů pokladny následujících měsíců.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 ve výši 13 209,00 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 v rozvaze i hlavní knize za 12/2017. K měsíčním pokladním deníkům byly zakládány Protokoly o zaúčtování (rozpočtová skladba).</p> <p><u>Kontrola doporučuje používat v Protokolu o zaúčtování rozpočtovou skladbu (OdPa, položka) u účtu 261 a neúčtovat přes účet 231.</u></p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2017 v programu KEO-W. V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.</p> <p>V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 477 669,79 Kč, na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 44 425,00 Kč, na účtu 955 "Ost. dlouh podm. pohledávky z transferů" ve výši 133 871,66 Kč. V části F byly doplňující informace k hospodaření s peněžním fondem obce (sociální fond).</p> <p>V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2017 v programu KEO-W.</p> <p>Aktiva netto ve výši 40 067 349,94 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 50 105970,71 Kč brutto, korekce stálých aktiv byla ve výši 13 479 359,01 Kč byla provedena na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Nebyly evidovány dlouhodobé závazky ani pohledávky.</p>

Výsledek hospodaření roku 2016 ve výši **304 466,43 Kč** byl převeden z účtu 431 0300 na účet 432 0316 účetním dokladem č. 1704-000184 ke dni 24. 4. 2017.

Účetnictví ostatní**Odpisy dlouhodobého majetku, odpisový plán**

Pro účel odepisování majetku měla obec zpracovanou **Směrnicí Odepisování dlouhodobého majetku**, která nabyla účinnosti dne 12. 12. 2011. Účtování odpisů bylo stanoveno čtvrtletně, rovnoměrný odpis, zůstatková cena ve výši 0 % ocenění dlouhodobého majetku.

Byl sestaven **Odpisový plán pro rok 2017** v programu KEO 8.0, který byl schválen starostou obce. Dle odpisového plánu mají být odpisy dlouhodobého majetku za rok 2017 v celkové výši 1 237 956,00 Kč.

Odpisy na účtu 551 ve výkazu zisku a ztráty a hlavní knize byly k 31. 12. 2017 ve výši 1 273 387,00 Kč, bylo provedeno srovnání s účetními odpisy podle SU a AU za období 1-3, 4-6, 7-9 a 10-12 v celkové výši 1 273 387,00 Kč, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozdíl mezi skutečnými odpisy a odpisovým plánem byly odpisy majetku zařazeného do 31. 12. 2017 dle Protokolů o zařazení.

Odpisy drobného dlouhodobého majetku

MD 028 ve výši 139 588,00 Kč, Dal 088 ve výši 139 588,00 Kč, odpisy na účtu 558 ve výši 139 588,00 Kč - bez rozdílu.

Účtový rozvrh

Ke kontrole byl předložen účtový rozvrh pro rok 2017 zpracovaný v programu KEO-W. Obsahoval názvy analytických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu KEO-W k 30. 9. 2017:

Daňové příjmy ve výši	6 693 989,60 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	419 545,28 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	224 580,00 Kč
Přijaté dotace ve výši	3 838 731,88 Kč
Celkové příjmy byly ve výši	11 176 846,76 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	2 639 576,28 Kč
Celkové příjmy po konsolidaci	8 537 270,48 Kč (98,51 %)

Běžné výdaje ve výši	8 977 997,02 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	3 934 620,20 Kč
Celkové výdaje ve výši	12 912 617,22 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	2 639 576,28 Kč
Celkové výdaje po konsolidaci	10 273 040,94 Kč (60,72 %)

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **2 639 576,28 Kč** se týkala převodů prostředků mezi vlastními účty

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-1 735 770,46 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017	4 023 656,01 Kč
+ pol. 8901 (pokladna)	-14 710,00 Kč
= konečnému stavu účtů k 30. 9. 2017 ve výši 2 273 175,55 Kč	– nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze za období 12/2017).

Kapitálové příjmy ve výši **224 580,00 Kč** se týkaly **prodeje pozemku** (OdPa 3639 pol. 3111).

Kapitálové výdaje ve výši **3 934 620,20 Kč** se týkaly:

OdPa 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací pol. 6121 ve výši 1 498

923,20 Kč
 OdPa 3341 Rozhlas a televize pol. 6122 ve výši 26 780,00 Kč
 OdPa 3399 Ost. záležitosti kultury pol. 6121 ve výši 120 530,00 Kč
 OdPa 3419 Ostatní tělovýchovná činnost pol. 6121 ve výši 40 644,00 Kč
 OdPa 3613 Nebytové hospodářství pol. 6121 ve výši 629 383,00 Kč
 OdPa 3635 Územní plánování pol. 6119 ve výši 90 750,00 Kč a
 OdPa 3639 Komunální služby pol. 6130 ve výši 504 360,00 Kč
 OdPa 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů pol. 6121 ve výši 336 659,00 Kč
 OdPa 3745 Péče o vzhled obcí pol. 6121 ve výši 300 000,00 Kč a pol. 6122 ve výši 107 293,00 Kč
 OdPa 5512 Požární ochrana pol. 6123 ve výši 279 298,00 Kč

Obec Veletiny **měla rozpočtované finanční prostředky** na OdPa 5212 Ochrana obyvatelstva pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Zjištění:

- ve výkazu Fin 2-12M byly ve sloupci rozpočet po změnách na pol. 4222 částka 123 000,00 Kč - skutečně přijato 0,00 Kč, přestože rozpočtovým opatřením mají být do rozpočtu zahrnuty pouze skutečné příjmy na základě rozhodnutí nebo avíza k proplacení

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byla předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený programem KEO-W k 31. 12. 2017, o hospodářské činnosti nebylo účtováno.

Náklady celkem ve výši	7 266 241,45 Kč
Výnosy celkem ve výši	8 274 855,17 Kč
Výsledek hosp. před zd.	1 008 613,72 Kč
= Výsl. hosp. běž. úč. obd.	1 008 613,72 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za 12/2017

Byla sledována návaznost vybraných výnosových účtů na rozpočtové příjmy:

- 681 ve výši 1 610 282,63 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113
- 682 ve výši 1 429 163,02 Kč odpovídal pol. 1121
- 684 ve výši 2 899 413,00 Kč odpovídal pol. 1211
- 686 ve výši 450 778,22 Kč odpovídal pol. 1511
- 688 ve výši 35 892,73 Kč odpovídal pol. 1381
- 606 ve výši 249 500,00 Kč neodpovídal součtu pol. 1340 a 1341 v celkové výši 251 350,00 Kč - rozdíl ve výši 1 850,00 (rozdíl mezi účtováním MD a Dal účtu 315)
- 605 ve výši 3 820,00 Kč odpovídal pol. 1361

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byla předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace za období 12/2017 v programu KEO-W:

Mateřská škola Veletiny

Aktiva netto ve výši 620 472,20 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byl ve výši 688 023,70 Kč brutto, z toho byla provedena korekce v plné výši (na účtech 018 a 028). Zůstatek na bankovním účtu na účtu 241 byl ve výši 354 853,52 Kč, zůstatek na účtu 243 FKSP byl ve výši 25 352,77 Kč, zůstatek v pokladně ve výši 5 527,00 Kč.

V Příloze rozvahy za období 12/2017 byly v části F sledováno hospodaření **s fondem kulturních a sociálních potřeb** (tvorba ve výši 16 539,00 Kč, čerpání ve výši 2 000,00 Kč, zůstatek 38 033,81 Kč), **rezervním fondem** (tvorba ve výši 222 087,00 Kč, čerpání ve výši 19 312,57 - úhrada ztráty minulého účetního období, zůstatek 251 489,86 Kč) a **investičním fondem** – nebylo účtováno o tvorbě ani čerpání.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací za období 12/2017 sestavené v programu KEO-W:

Mateřská škola Veletiny

Nebylo účtováno o hospodářské činnosti. Náklady v hlavní činnosti byly ve výši 1 621 152,18 Kč, výnosy ve výši 1 630 933,00 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 9 780,82 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2017. Nebylo účtováno o odpisech ve výši na účtu 551. Nejvýznamnější položkou nákladů byly mzdové náklady (účet 521) ve výši 949 785,00 Kč. Výnosy z prodeje služeb ve výši 105 808,00 Kč (školné), výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 1 512 625,00 Kč (účet 672).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2017 nebyla schválena zastupitelstvem obce žádná změna zřizovacích listin zřízené příspěvkové organizace.

Vzhledem k tomu, že organizace neúčtovala o dlouhodobém majetku na účtech 021 a 022, **nebyl zřizovatelem schvalován odpisový plán**. Nebylo účtováno o odpisech na účtu 551.

Darovací smlouvy

Obec Veletiny (jako obdarovaný) uzavřela dne 5. 5. 2017 Darovací smlouvu - přijala finanční dar ve výši 1 000,00 Kč na zajištění Pohádkového lesa.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Veletiny měla zpracovanou vnitřní **Směrnici pro pravidla poskytování dotací z rozpočtu obce Veletiny** schválenou zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2016. Zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 2. 2017 uzavření celkem **5 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace s:**

- **Mysliveckým spolkem Kojetínek Veletiny, z. s.** ve výši **55 000,00 Kč** na dovybavení zázemí spolku, vysázení větrolamů, obnovu studánek
- **Sdružením přátel dětského folklorního souboru Veletánek** ve výši **55 000,00 Kč** na zahraniční reprezentace
- **Českým svazem včelařů** ve výši **15 000,00 Kč** na činnost dětí z včelařského kroužku
- **Sborem dobrovolných hasičů** ve výši **14 000,00 Kč** na cvičební pomůcky, vybavení a účast na reprezentaci družstva mladých hasičů
- **Tělovýchovnou jednotou Drslavice** ve výši **13 000,00 Kč** na činnost oddílu stolního tenisu
- **Muzejním spolkem Kotovica** ve výši **5 000,00 Kč** na vytvoření sbírky starých fotografií, digitalizaci a vystavení na internetu

Dále Obec Veletiny uzavřela 13. 11. 2017 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace se **Základní školou Hradčovice** ve výši **18 000,00 Kč** na provoz školy.

Všechny veřejnoprávní smlouvy měly uveden termín použití prostředků dotace do 30. 11. 2017 a termín předložení vyúčtování do 15. 12. 2017 - všichni příjemci dotací ve stanoveném termínu předložili vyúčtování, **nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotací**.

Veřejnoprávní smlouvy uzavřené s Mysliveckým spolkem a Veletánekem **byly zveřejněny na úřední desce dle § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**.

Na účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery bylo zaúčtováno celkem 175 000,00 K (což odpovídalo součtu poskytnutých dotací dle smluv).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Veletiny přijala v roce 2017 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 25 000,00 Kč

ÚZ 98 071 na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny

- výdaje byly účtována na **OdPa 6114 ve výši 24 876,99 Kč:**

pol. 5021 ve výši 16 661,00 Kč (dohoda o provedení práce na kompletaci a roznos volebních lístků 458 x 4,50 Kč, tj. 2 061,00 Kč, dohoda o provedení práce na technické zajištění voleb, montáž a demontáž nábytku, příprava a úklid volební místnosti 5 000,00 Kč)

pol. 5139 ve výši 3 468,40 Kč (faktura za nákup základních kancelářských potřeb 1 225,40 Kč, čisticí prostředky 157,00 Kč,

pol. 5156 ve výši 600,00 Kč (poměrná část spotřeby benzínu v obecním automobilu)

pol. 5169 ve výši 3 144,79 Kč (faktura za aktualizaci volebních seznamů)

pol. 5175 ve výši 1 002,80 Kč (faktura za nákup občerstvení pro 7 členů volební komise)

Celkem bylo vyčerpáno 24 876,99 Kč, **vrátka ve výši 123,01 Kč.**

pol. 4112 ve výši 107 100,00 Kč na zajištění výkonu státní správy ze státního rozpočtu

- ve schváleném rozpočtu ve výši 107 100,00 Kč

pol. 4116 ve výši 586 468,74 Kč, z toho:

ÚZ 17 027 ve výši 84 525,00 Kč z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj na akci "**Veletiny - pamětní kříž u Hraníčky**" - doloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15. 8. 2017. Pokyn k platbě byl MMR odeslán dne 8. 12. 2017

ÚZ 29 014 ve výši 9 072,00 Kč z rozpočtu Ministerstva zemědělství na akci "**Výchova lesních porostů do 40 let skutečného věku porostu**"

ÚZ 33 063 z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ve výši 240 608 Kč

- průtoková dotace pro příspěvkovou organizaci z **Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů**

- o přijetí i poskytnutí dotace bylo účtováno přes účet 375

ÚZ 15 011 ve výši 252 263,74 Kč z Ministerstva životního prostředí na akci **Obnova zeleně v obci Veletiny**

- doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace č. 115D315040012, účast státního rozpočtu v roce 2017 ve výši 252 263,56 Kč, v roce 2018 ve výši 6 372,10 Kč a v roce 2019 ve výši 4 499,74 Kč (celkem 263 135,40 Kč).

- na základě Rozhodnutí bylo zaúčtováno do podrozvahy a přijatá záloha odúčtována

pol. 4122 ve výši 21 900,00 Kč

ÚZ 00 090 z rozpočtu Zlínského kraje na realizaci akce "**Restaurování pamětního kříže ve Veletinách**" na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1195/2017/KUL ze dne 11. 7. 2017 byla obce poskytnuta dotace ve výši 65 800,00 Kč, dodatkem č. 1 byla částka snížena na 21 900,00 Kč z *důvodu poskytnutí dotace od MMR na tuto akci ve výši 84 525,00 Kč*

- obec přijala dotaci dne 22. 12. 2017

pol. 4213 ve výši 458 686,86 Kč

ÚZ 91 628 z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na akci "**Výstavba chodníku ve Veletinách**" na základě Smlouvy č. 1096/B1/2017 ze dne 29. 8. 2017

pol. 4222 ve výši 0,00 Kč

- v upraveném rozpočtu ve výši **123 000,00 Kč z rozpočtu Zlínského kraje** na realizaci akce "**Změna č. 1 Územního plánu Veletiny**". Smlouva o poskytnutí

dotace č. D/0545/2017/STR byla uzavřena se Zlínským krajem dne 30. 5. 2017. Ve článku IV. smlouvy bylo uvedeno, že dotace bude příjemci poskytnuta do 30 pracovních dnů po schválení Závěrečné zprávy s vyúčtováním dotace - viz Zjištění ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu

Smlouvy o dílo

viz Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Byla předložena složka se všemi kupními smlouvami uzavřenými v roce 2017. Ke kontrole byly vybrány 2 kupní smlouvy:

1. **Obec Veletiny jako kupující** uzavřela dne 26. 6. 2017 smlouvu, jejímž předmětem byl nákup pozemku p. č. 5/4 o výměře 449 m² za cenu 500 000,00 Kč.

- zastupitelstvo obce schválilo nákup pozemku usnesením č. XX/109 dne 24. 4. 2017

- kupní cena byla uhrazena z běžného účtu obce dne 20. 7. 2017

- návrh na vklad byl podán dne 24. 5. 2017, k tomuto datu bylo účtováno o zařazení pozemku do majetku obce (doklad č. 1706-000289) ve výši 500 000,00 Kč (kupní cena 449 000,00 Kč a kolek 1 000,00 Kč)

2. **Obec Veletiny jako prodávající** uzavřela dne 10. 5. 2017 smlouvu, jejímž předmětem byly pozemky p. č. 2745/31 o výměře 299 m² a p. č. 76/3 o výměře 62 m² za cenu 91 560,00 Kč.

- zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku usnesením č. XIII/72 dne 18. 4. 2016

- **Záměr obce prodat část obecních pozemků** byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2016 a byl zveřejněn od 29. 3. 2016 do 13. 4. 2016

- návrh na vklad byl podán dne 15. 5. 2017, k tomuto datu bylo účtováno o vyřazení pozemku z majetku obce (doklad č. 1705-000289) ve výši 2 527,00 Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Veletiny neuzavřela žádnou novou smlouvu o přijetí úvěru, ani žádný úvěr nesplácela.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

viz Smlouvy o převodu majetku

..

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla vybrána dokumentace týkající se veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce na akci "**Výstavba chodníku ve Veletinách**". Zadavatelské činnosti vykonávala za Obec firma Investa UH, s. r. o. Uherské Hradiště na základě Příkazní smlouvy č. 29/2017.

Výzvou k podání nabídky byly osloveny 3 firmy k podání nabídky. Ve výzvě byla stanovena lhůta pro podání nabídek do 2. 5. 2017 do 10:00 hodin, předpokládaná hodnota veřejné zakázky 1 400 000,00 Kč, kritérium - nejnižší nabídková cena.

Dle Protokolu o otevírání nabídek byly ve stanoveném termínu předloženy nabídky všech tří oslovených subjektů. Žádná nabídka nebyla vyřazena. Dle Zprávy o hodnocení nabídek ze dne 19. 5. 2017 byla vybrána nabídka firmy TUFÍR spol. s r.o. Kunovice, která předložila nabídku s nejnižší cenou 1 197 697,00 Kč bez DPH (tj. 1 449 212,93 Kč vč. DPH). Smlouva o dílo byla uzavřena dne 30. 5. 2017, cena v čl. III byla dodržena.

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury pro rok 2017 bude obci poskytnuta dotace v max. výši 796 000,00 Kč při současném stanovení maximální procentuální účasti poskytnutých finančních prostředků na uznatelných nákladech stavební části akce ve výši 85%.

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 5. 2017.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Dne 1. 10. 2017 bylo zřízení organizaci Mateřská škola Veletiny písemně doručeno Oznámení o zahájení kontroly. Zároveň bylo starostou obce vydáno Pověření k vykonání kontroly č. 1/2017 ve dnech 10. - 11- 10. 2017. Dle Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly byla provedena kontrola použití veřejných prostředků, hospodaření MŠ za období od 1. 1. 2017 do 30. 9. 2017 - nebyly zjištěny nedostatky.								
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2017 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 20. 2. 2017, 24. 4. 2017, 26. 6. 2017 a 19. 7. 2017, 4. 9. 2017, 13. 11. 2017 a 11. 12. 2017). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy usnesení a prezenční listiny.								
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec Veletiny zřizovala v roce 2017 sociální fond. Hospodaření fondu se řídilo směrnicí "Zásadami pro použití a tvorbu prostředků SF" schválenou Zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2011. Tvorba fondu byla stanovena ve výši 5% objemu hrubých mezd zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva obce. Čerpání bylo stanoveno na stravování, životní pojištění, penzijní připojištění, na rekreace, peněžité dary při životních výročích. Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný účet, o čerpání bylo účtováno na základním běžném účtu (231 0010 OdPa 6171 a OdPa 6112 pol. 5499 příspěvek na penzijní a životní připojištění a na pol. 5169 nákup stravenek). Byly prováděny čtvrtletní přiděly do fondu dle objemu hrubých mezd zaměstnanců obce a uvolněných členů zastupitelstva obce.</p> <p>Hospodaření fondu k 31. 12. 2017 (účet 419):</p> <table border="0"> <tr> <td>Počáteční stav k 1. 1.</td> <td>37 128,20 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ přiděl ve výši</td> <td>72 234,00 Kč (5% objemu hrubých mezd zaměstnanců obce a uvolněného starosty)</td> </tr> <tr> <td>- čerpání ve výši</td> <td>58 557,60 Kč (na stravné 26 807,60 Kč, životní pojištění a penzijní připojištění 29 350,00 Kč, 2 400,00 Kč kultura)</td> </tr> <tr> <td>= zůstatek ve výši</td> <td>50 804,60 Kč odpovídal zůstatku účtu 419 v rozvaze i hlavní knize za 12/2017</td> </tr> </table> <p>Všechny doklady týkající se čerpání fondu i tvorby přidělu byly založeny v samostatné složce.</p>	Počáteční stav k 1. 1.	37 128,20 Kč	+ přiděl ve výši	72 234,00 Kč (5% objemu hrubých mezd zaměstnanců obce a uvolněného starosty)	- čerpání ve výši	58 557,60 Kč (na stravné 26 807,60 Kč, životní pojištění a penzijní připojištění 29 350,00 Kč, 2 400,00 Kč kultura)	= zůstatek ve výši	50 804,60 Kč odpovídal zůstatku účtu 419 v rozvaze i hlavní knize za 12/2017
Počáteční stav k 1. 1.	37 128,20 Kč								
+ přiděl ve výši	72 234,00 Kč (5% objemu hrubých mezd zaměstnanců obce a uvolněného starosty)								
- čerpání ve výši	58 557,60 Kč (na stravné 26 807,60 Kč, životní pojištění a penzijní připojištění 29 350,00 Kč, 2 400,00 Kč kultura)								
= zůstatek ve výši	50 804,60 Kč odpovídal zůstatku účtu 419 v rozvaze i hlavní knize za 12/2017								
Činnost kontrolního a finančního výboru	<p>Byl předložen Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Veletiny dne 8. 12. 2017 - předmětem jednání byla příprava podkladů pro rozpočet na rok 2018.</p> <p>Dále byl předložen Zápis z jednání kontrolního výboru obce Veletiny dne 30. 11. 2017 - předmětem jednání byla kontrola usnesení zastupitelstva obce, dodržování právních předpisů na úseku samostatné působnosti, příprava inventarizace majetku obce, rozpočtové opatření a rozpočet 2017.</p>								
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.								

**Rozpočtová
odpovědnost****Příjmy po konsolidaci** (zaokr. na tisíce) v letech:

2014 7 698 tis. Kč

2015 7 770 tis. Kč

2016 6 792 tis. Kč

2017 8 537 tis. Kč, tj. **průměr za poslední čtyři roky ve výši 7 700 tis. Kč****Dluh** ve výši **0,00 Kč**.**Poměr dluhu a průměru příjmů** po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **0 %**.**Účetní závěrka**Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne **24. 4. 2017** účetní závěrku za rok 2016 usnesením č. XX/114.Protokol o schvalování účetní závěrky obsahoval identifikaci osob rozhodujících o schválení účetní závěrky, výrok – **účetní závěrka byla schválena**. Přílohou protokolu o schvalování účetní závěrky byla rozvaha za období 12/2016, příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016, inventarizační zpráva.**B. Zjištění****I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):**

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 69 Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení. K 31. 12. 2017 nebylo provedeno zaúčtování dohadné položky pasivní - spotřeba energií.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Nebyla provedena úprava rozpočtu na pol. 4222 - rozpočtováno 123 000,00 Kč, dotace však nebyla do 31. 12. 2017 přijata.

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Veletiny za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]**

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Veletiny za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Veletiny dne 22. března 2018

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Tomáš Trtek, starosta obce Veletiny, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 22. března 2018

Tomáš Trtek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Veletiny

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Poznámka:

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 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 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.