

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Veletiny  
Veletiny 218  
687 33 Hradčovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
29. března 2017	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 44331/2016	KUSP 44331/2016/IAK

**Zpráva č. 315/2016**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Veletiny, IČ: 00542385**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8. 12. 2016 - 9. 12. 2016** (dílčí přezkoumání)  
**28. 3. 2017 - 29. 3. 2017** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8.12.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.3.2017 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 zastupoval:**  
starosta obce: Tomáš Trtek  
účetní: Olga Orlovská

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2016 byl <b>zveřejněn na úřední desce obce</b> v období <b>od 6. 2. 2016 do 22. 2. 2016</b> . Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 6 300 200,00 Kč, výdaje navrženy ve výši 9 473 300,00 Kč, financování ve výši 3 173 100,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2016 <b>nebyl schválen do 31. 12. 2015</b> , řídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu <b>pravidly rozpočtového provizoria</b> . Rozpočtové provizorium bylo <b>schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015</b> usnesením XI/62 a to ve výši příjmů 1 500 000,00 Kč, výdajů 1 500 000,00 Kč.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce Veletiny schválilo v roce 2016 celkem 3 změny rozpočtu: - dne 6. 6. 2016 - navýšení příjmů o 4 400,00 Kč, výdaje navýšeny o 1 532 500,00 Kč, financování navýšeno o 1 528 100,00 Kč - dne 7. 11. 2016 - navýšení příjmů o 407 000,00 Kč, výdaje sníženy o 935 000,00 Kč, financování sníženo o 1 324 800,00 Kč - dne 12. 12. 2016 - příjmy navýšeny o 6 780 022,00 Kč, výdaje sníženy o 1 587 197,00 Kč, financování sníženo o 1 666 819,00 Kč  Všechny změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M bez rozdílu.
Rozpočtový výhled	Obec Veletiny měla sestaveny <b>rozpočtové výhledy na období 2014 - 2016 a 2017 - 2018</b> v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Veletiny na rok 2016 byl <b>schválen zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2016</b> usnesením č. XII/65 jako <b>schodkový</b> . Příjmy byly schváleny ve výši 6 300 200,00 Kč, výdaje byly schváleny ve výši 9 473 300,00 Kč, financování ve výši 3 173 100,00 Kč. Schodek rozpočtu bude krytý přebytkem minulých let (stav na bankovních účtech ve výši 5 682 669,53 Kč). Závaznými ukazateli příjmů byly položky daňových příjmů a transferů, a paragrafy nedaňových příjmů. Závaznými ukazateli výdajů byly schváleny paragrafy. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, kontrolováno na výkaz za období 9/2016.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném rozpočtu na rok 2016 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO): <b>Mateřská škola Veletiny</b> ve výši <b>180 000,00 Kč</b> (OdPa 3111 pol. 5331) Výše <b>závazného ukazatele</b> byla PO sdělena písemně dne <b>22. 2. 2016</b> . Kontrolou výdajové části rozpočtu uvedeného v účetním výkazu FIN 2-12 M (OdPa 3111 pol. 5331) byl příspěvek do 31. 12. 2016 převeden ve výši 180 000,00 Kč, tj. 100 %. <b>Zastupitelstvo obce</b> dne 18. 4. 2016 usnesením č. XII/76 <b>schválila převedení výsledku hospodaření PO za rok 2015</b> ve výši <b>39 251,78 Kč</b> do rezervního fondu.
Závěrečný účet	<b>Návrh závěrečného účtu za rok 2015</b> byl zveřejněn na úřední desce od 1. 4. 2016 do 16. 4. 2016, v elektronické podobě ve stejném termínu. <b>Závěrečný účet obce Veletiny za rok 2015</b> byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne <b>18. 4. 2016</b> usnesením č. XIII/76 dne <b>18. 4. 2016</b> a to

**bez výhrad**, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

#### **Bankovní výpis**

Obec Veletiny měla zřízeny následující bankovní účty:

- **základní běžný účet u Komerční banky** č. 11527721/0100 - zůstatek ve výši **420 598,14 Kč** ověřen na elektronický výpis č. 1/1 a odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize za 12/2016
- **běžný účet u Komerční banky** č. 107-9964420297/0100 - zůstatek ve výši **2 004 894,54 Kč** ověřen na elektronický výpis č. 1/1 a odpovídal zůstatku účtu 231 0030 v hlavní knize za 12/2016
- **účet u České národní banky** č. 94-4917721/0710 - zůstatek ve výši **1 598 163,33 Kč** ověřen na elektronický výpis č. 26 a odpovídal zůstatku účtu 231 0020 v hlavní knize za 12/2016

#### **Evidence majetku**

Obec Veletiny evidovala následující majetek:

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

- oprávky v plné výši odpovídaly 078
- nově pořízen majetek ve výši 16 698,00 Kč (KEO spisová služba)

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

- oprávky ve výši 159 920,00 Kč odpovídaly 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

##### **031 Pozemky ve výši 9 911 714,00 Kč**

- přírůstek ve výši 451 064,00 Kč - zařazení pozemků p. č. 70ú2, 5/2, 3078, 2200/2 z účtu 042, nákup pozemku p. č. 2253/4
- úbytek ve výši 12 921,00 Kč - vyřazené pozemky při převodu majetku Mysliveckému sdružení

##### **032 Kulturní předměty ve výši 26 010,00 Kč**

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

##### **021 Stavby ve výši 25 343 500,50 Kč**

- oprávky ve výši 9 463 559,00 Kč odpovídaly 081
- přírůstek ve výši 1 470 936,00 Kč (přístřešek na vyletišti, sběrné místo č. 1 a 2)

##### **022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí ve výši 2 550 552,00 Kč**

- oprávky ve výši 860 936,00 Kč na účtu 082
- přírůstek ve výši 60 863,00 Kč (hydraulická radlice) - doloženo inventární kartou majetku

##### **028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 468 823,11 Kč**

- oprávky v plné výši na účtu 088
- nově pořízen majetek v hodnotě 110 752,00 Kč ( např. křovinořez, myčka vysokotlaká, sítě dělicí, )
- vyřazen majetek ve výši 200 454,00 Kč (barevný televizor, sestava PC, monitor....) - doloženo likvidačními protokoly

##### **042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 231 213,00 Kč**

##### **052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek ve výši 222 156,00 Kč**

- záloha na oplocení dětského hřiště - doloženo fakturou

##### **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 466 458,79 Kč** (přírůstek ve výši 27 021,00 Kč - např. židle, křeslo, rádio....., úbytek ve výši 15 870,40,00 Kč - židle, ubrusy.....)

#### Evidence pohledávek

Obec Veletiny evidovala k 31. 12. 2016 následující pohledávky:

##### **314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 104 598,09 Kč**

- zálohy na plyn 51 998,09 Kč, elektřinu 52 600,00 Kč

##### **315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2 750,00 Kč**

- za svoz odpadu 2 700,00 Kč
- za psa 50,00 Kč

##### **335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 4 020,00 Kč**

- za čerpání ze sociálního fondu na obědy za prosinec 2016

##### **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)

#### Evidence závazků

Obec Veletiny evidovala k 31. 12. 2016 následující závazky:

##### **321 Dodavatelé ve výši 102 903,12 Kč**

- 16 neuhrazených faktur č. v KDF 16-001-00362 až 16-001-00377

##### **331 Zaměstnanci ve výši 117 166,00 Kč**

##### **336 Zúčt. s institucemi soc. zab. a zdr. poj. ve výši 40 206,00 Kč**

##### **337 Zdravotní pojištění ve výši 18 755,00 Kč**

##### **342 Jiné přímé daně ve výši 18 501,00 Kč**

- mzdy za prosinec 2016, odsouhlaseno na mzdové náklady za prosinec 2016

##### **374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 982,08 Kč**

- vratka za volby do krajského zastupitelstva

##### **389 Dohadné účty pasivní ve výši 104 598,00 Kč**

- zálohy na energie

##### **378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 979,00 Kč**

- zákonné pojištění zaměstnanců za období 10 - 12/2016

#### Faktura

##### **Vydané faktury**

Byly zakládány v samostatné složce, v roce 2016 bylo vydáno celkem 14 faktur č. 2016001 až 2016014. 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.

##### **Došlé faktury**

Byly zakládány v samostatném šanonu, v roce 2016 bylo přijato celkem 377

dodavatelských faktur č. 16-001-00001 až 16-001-00377. 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. 16-001-00240 až 16-001-00270 a 16-001-00350 až 16-001-00377 včetně přiřazení rozpočtové skladby - nebyly zjištěny nedostatky.

<b>Hlavní kniha</b>	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2016. Zůstatky syntetických účtů v hlavní knize odpovídaly zůstatkům účtů v rozvaze za období 12/2016.
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	<p>Ke kontrole byl předložen šanon s veškerou dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2016. Inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2016 měla být provedena na základě <b>Směrnice pro provedení inventarizace účinné od 12. 12. 2011</b>.</p> <p>Dne 12. 12. 2016 vydal starosta obce <b>Příkaz k provedení inventarizace</b>. Inventarizace byla provedena základě <b>Plánu inventur</b> ze dne 25. 11. 2016, v němž byli stanoveni členové inventarizační komise. V Plánu inventur byl stanoven termín zahájení inventarizace 2. 1. 2017 a termín ukončení 31. 1. 2017. Přílohou plánu byl seznam inventarizovaných účtů.</p> <p><b>Inventurní soupisy</b> byly vyhotoveny dle syntetických účtů v programu KEO-W a majetkové účty navíc dle umístění. K nově pořízenému majetku byly doloženy inventurní karty majetku.</p> <p><b>Inventarizační zpráva</b> byla vypracována dne 31. 1. 2017, byla opatřena podpisy členů inventarizační komise a bylo v ní uvedeno, že inventarizace byla zahájena dne 30. 1. 2016 a ukončena dne 31. 1. 2016. Přílohou Inventarizační zprávy byl inventurní soupis všech syntetických účtů.</p> <p>Rozsah provedené inventarizace odpovídal požadavkům vyhlášky č. 270/2010 Sb.</p>
<b>Kniha došlých faktur</b>	Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W. V roce 2016 v ní bylo zaevidováno celkem 377 dodavatelských faktur s č. v KDF 16-001-00001 až 16-001-00377.
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	Kniha pohledávek byla vedena v programu KEO, v roce 2016 bylo vydáno celkem 14 faktur s číslem v KVF č. 2016001 - 2016014.
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	<p>Ke kontrole byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2016.</p> <p>Výše odměny uvolněnému starostovi byla stanovena v souladu s Přílohou č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění.</p> <p>Výše odměn ostatním neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce (její výše nebyla měněna).</p> <p>Bylo provedeno srovnání mzdových listů uvolněného starosty i ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce - nebyly zjištěny rozdíly</p>
<b>Pokladní doklad</b>	<p>Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu KEO-W a zakládány v šanonech, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje - do 31. 12. 2016 bylo vyhotoveno celkem 550 pokladních dokladů č. 16-701-00001 až 16-701-00550.</p> <p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc květen č. 16-701-00226 až 16-701-00280 a prosinec č. 16-701-00524 až 16-701-00550 - nebyly zjištěny nedostatky.</p>

Pokladní doklady byly opatřeny podpisy oprávněných osob a výdaje byly doloženy prvotními doklady (faktura, stvrzenka..)

**Pokladní kniha  
(deník)**

Pokladní deník byl veden v programu KEO-W. V roce 2016 bylo v pokladním deníku celkem 550 pokladních dokladů, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje v hotovosti č. 16-701-00001 až 16-701-00550. Zůstatky pokladní hotovosti jednotlivých měsíců byly převáděny do počátečních stavů pokladny následujících měsíců.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2016 ve výši 23 153,00 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 v rozvaze i hlavní knize za 12/2016. K měsíčním pokladním deníkům byly zakládány Protokoly o zaúčtování (rozpočtová skladba).

**Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena za období 12/2016 v programu KEO-W. **V části A. 3.** byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 466 458,79 Kč, na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 44 425,00 Kč. V části F byly doplňující informace k hospodaření s peněžním fondem obce (sociální fond).

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

**Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2016 v programu KEO-W.

**Aktiva netto ve výši 38 317 089,60 Kč odpovídala pasivům celkem.** Stálá aktiva byla ve výši 46 058 274,51 Kč brutto, korekce stálých aktiv byla ve výši 12 086 862,01 Kč byla provedena na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Nebyly evidovány dlouhodobé závazky ani pohledávky.

**Výsledek hospodaření roku 2015 ve výši 281 883,74 Kč** byl převeden z účtu 431 0300 na účet 432 0315 účetním dokladem č. 1604-000189 ke dni 30. 4. 2016.

Kontrola upozorňuje, že výsledek hospodaření za rok 2015 měl být převeden na účet 432 ke dni 18. 4. 2016, tj. ke dni schválení účetní závěrky.

**Účetnictví ostatní**

**Odpisy, odpisový plán**

Pro účel odepisování majetku měla obec zpracovanou **Směrnici 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 2016** v programu KEO 8.0, který byl schválen starostou obce. Dle odpisového plánu mají být odpisy dlouhodobého majetku za rok 2016 v celkové výši 1 172 034,65 Kč.

Odpisy na účtu 551 ve výkazu zisku a ztráty a hlavní knize byly k 31. 12. 2016 ve výši 1 210 148,65 Kč, bylo provedeno srovnání s účetními odpisy podle SU a AU za období 1-3, 4-6, 7-9 a 8-12 v celkové výši 1 210 148,65 Kč, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozdíl mezi skutečnými odpisy a odpisovým plánem ve výši 38 114,00 Kč byly odpisy nově zařazeného majetku (dle účetních odpisů za jednotlivá čtvrtletí).

Dále byla provedena kontrola vazby **zařazení a odpisů drobného dlouhodobého majetku:**

Celkem byl pořízen drobný dlouhodobý majetek ve výši 127 450,00 Kč (na účtu 018 ve výši 16 698,00 Kč a na účtu 028 ve výši 110 752,00 Kč) a odpisů na účtu 558 v celkové výši 149 116,00 Kč - **rozdíl ve výši 21 666,00 Kč byl dán**

nesprávným účtováním pořízení drobného majetku evidovaného v podrozvaze na nákladový účet 558.

**Účtový rozvrh** Ke kontrole byl předložen účtový rozvrh pro rok 2016 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 31. 12. 2016:

Daňové příjmy ve výši	6 189 101,85 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	320 094,88 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	9 600,00 Kč
Přijaté dotace ve výši	1 923 226,00 Kč
Celkové příjmy byly ve výši	8 442 022,00 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	1 650 000,00 Kč
<b>Celkové příjmy po konsolidaci</b>	<b>6 792 022,73 Kč (100 % UR)</b>
Běžné výdaje ve výši	7 805 929,25 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	2 301 505,00 Kč
Celkové výdaje ve výši	10 107 434,25 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	1 650 000,00 Kč
<b>Celkové výdaje po konsolidaci</b>	<b>8 457 434,25 Kč (99,69 %)</b>

**Konsolidace příjmů a výdajů** ve výši **1 650 000,00 Kč** se týkala převodů prostředků mezi vlastními účty

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-1 665 411,52 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016	5 682 669,53 Kč
+ pol. 8901	6 398,00 Kč
odpovídal <b>konečnému stavu účtů k 31. 12. 2016 ve výši 4 023 656,01 Kč.</b>	

**Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.**

**Kapitálové příjmy** ve výši **9 600,00 Kč** se týkaly **prodeje pozemku** (OdPa 3639 pol. 3111).

**Kapitálové výdaje** ve výši **2 301 505,00 Kč** se týkaly:

OdPa 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací pol. 6121 ve výši 30 176,00 Kč  
 OdPa 3419 Ostatní tělovýchovná činnost pol. 6121 ve výši 633 046,00 Kč  
 OdPa 3613 Nebytové hospodářství pol. 6121 ve výši 79 491,00 Kč  
 OdPa 3639 Komunální služby pol. 6121 ve výši 1 053 000,00 Kč a pol. 6130 ve výši 60 560,00 Kč  
 OdPa 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů pol. 6121 ve výši 332 560,00 Kč, pol. 6130 ve výši 60 863,00 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

**Výkaz zisku a ztráty**

Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2016 v programu KEO-W.

Byly účtovány náklady a výnosy pouze v hlavní činnosti.

Náklady celkem	7 503 359,64 Kč
Výnosy celkem	7 198 893,21 Kč
Výsl. hospodaření	-304 466,43 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2016

Byla sledována návaznost vybraných výnosových účtů na rozpočtové příjmy: - 681 ve výši 1 505 360,16 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113

- 682 ve výši 1 413 541,11 Kč odpovídal pol. 1121
- 684 ve výši 2 509 587,95 Kč odpovídal pol. 1211
- 686 ve výši 453 450,09 Kč odpovídal pol. 1511
- 688 ve výši 44 311,54 Kč odpovídal součtu pol. 1351 a 1355
- 605 ve výši 4 860,00 Kč odpovídal pol. 1361
- 606 ve výši 247 463,00 Kč neodpovídal součtu pol. 1340 a 1341 (rozdíl ve výši 2 750,00 Kč byl zůstatek na účtu 315)

**Rozvaha  
zřízených  
příspěvkových  
organizací**

Ke kontrole byla předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace za období 12/2016 v programu KEO-W:

**Mateřská škola Veletiny**

Aktiva netto ve výši 654 161,70 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byl ve výši 654 161,70 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 151 464,86 Kč, zůstatek na účtu 243 FKSP byl ve výši 13 882,77 Kč, zůstatek v pokladně ve výši 515,00 Kč.

V Příloze rozvahy za období 12/2016 byly v části F sledováno hospodaření **s fondem kulturních a sociálních potřeb** (tvorba ve výši 11 954,00 Kč, čerpání ve výši 4 588,00 Kč, zůstatek 24 345,81 Kč), **rezervním fondem** (tvorba ve výši 51 751,78 Kč - z toho ze zlepšeného výsledku hospodaření 39 251,78 Kč a peněžní dary účelové 12 500,00 Kč, čerpání ve výši 0,00 Kč, zůstatek 61 215,43 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 12/2016 sestavené v programu KEO-W:

**Mateřská škola Veletiny**

Nebylo účtováno o hospodářské činnosti. Náklady v hlavní činnosti byly ve výši 1 495 944,57 Kč, výnosy ve výši 1 476 632,00 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -19 312,57,00 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2016. Nebylo účtováno o odpisech ve výši na účtu 551. Nejvýznamnější položkou nákladů byly mzdové náklady (účet 521) ve výši 877 521,00 Kč. Výnosy z prodeje služeb ve výši 121 836,00 Kč (školné), výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 1 354 046,00 Kč (účet 672).

**Zřizovací listina  
organizačních  
složek a  
příspěvkových  
organizací,  
odpisový plán**

V roce 2016 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 uzavřela dne 1. 9. 2016 darovací smlouvu s Obcí Drslavice (jako obdarovaný) - účel použití daru **na obnovu základů zámečku Pepčín**, výše daru ve výši **20 000,00 Kč**.

Dále obec Veletiny uzavřela darovací smlouvu na přijetí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč se Zlínským krajem - viz smlouvy o přijatých dotacích.

**Dohody o  
provedení práce**

Všechny dohody o provedené práce uzavřené v roce 2016 byly založeny v samostatné složce. Všechny dohody obsahovaly předepsané náležitosti – označení zaměstnavatele, zaměstnance, předmět dohody, obsah odpracovaných hodin, období provedení práce, výše odměny a datum uzavření smlouvy s podpisy obou stran.

Ke kontrole byly vybrány dohody uzavřené s pracovníky os. č. 132 a 151. Bylo provedeno srovnání dohod o provedení práce se mzdovými listy - nebyly zjištěny



rozdíly.

**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. Zároveň zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 2. 2016 uzavření celkem 9 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace. Všechny veřejnoprávní smlouvy byly založeny v samostatné složce.

Všechny veřejnoprávní smlouvy měly uveden termín použití prostředků dotace do 30. 11. 2016 a termín předložení vyúčtování do 15. 12. 2016.

Výše dotace v žádné smlouvě nepřesáhla 50 000,00 Kč (dodatky nebyly uzavřeny) - žádná veřejnoprávní smlouva nemusela být zveřejněna 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 171 000,00 K (což odpovídalo součtu poskytnutých dotací dle smluv) - ve stanoveném termínu byla všechna vyúčtování doložena, nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace - zůstatek na účtu 373 tedy ve výši 0,00 Kč.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec Veletiny přijala v roce 2016 následující dotace:

**pol. 4111 ve výši 24 000,00 Kč**

**ÚZ 98 193 na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstva kraje**

- výdaje byly účtovány na OdPa 6115 v celkové výši 23 017,92 Kč, z toho:

pol. 5019 ve výši 402,00 Kč (refundace mzdy člena volební komise)

pol. 5021 ve výši 14 215,00 Kč (odměny členů volební komise - předseda, zapisovatelka a 5 členů celkem 9 600,00 Kč, DoPP na roznos a distribuci vol. lístků 2 115,00 Kč, DoPP příprava voleb 2 500,00 Kč)

pol. 5039 ve výši 137,00 Kč (zdravotní a sociální pojištění u refundace mzdy)

pol. 5139 ve výši 4 301,00 Kč (vlajky 4 000,00 Kč doloženo fakturou - uplatněna poměrná část, paragony na kanc. potřeby 51,00 Kč, nákup vod 168,00 Kč, paragon na čisticí prostředky 82,00 Kč)

pol. 5156 ve výši 500,00 Kč (spotřeba pohonných hmot u obecního auta - doloženo rozpisem)

pol. 5169 ve výši 2 482,92 Kč,00 Kč (faktura za údržbu a kontrolu dat, volební zpracování, sestavy)

pol. 5175 ve výši 980,00 Kč (pohoštění 7 členů volební komise x 2 x 70,00 Kč)

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace. Finanční vypořádání dotace bylo zpracováno dne 1. 2. 2017, vyčíslená vratka ve výši 982,08 Kč byla k tomuto datu odeslána z účtu obce.

**pol. 4112 ve výši 102 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy ze státního rozpočtu**

- ve schváleném rozpočtu ve výši 102 500,00 Kč, přijato 100%

**pol. 4116 ve výši 78 326,00 Kč, z toho:**

**ÚZ 13013 z Úřadu práce na veřejně prospěšné práce**

- ve schváleném rozpočtu ve výši 84 000,00 Kč, rozpočtovým opatřením č. 1/2016 sníženo na 78 400,00 Kč

**pol. 4122 ve výši 68 400,00 Kč, z toho:**

**ÚZ 00 090 ve výši 58 400,00 Kč z rozpočtu Zlínského kraje na projekt "Restaurování kamenného kříže před kapličkou ve Veletinách"** na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2593/2016/KUL ze dne 23. 9. 2016

- přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2016

- výdaj v celkové výši 97 471,00 Kč doložený dodavatelskou fakturou byl

zaúčtován na OdPa 3399 pol. 5171 - (celkové uznatelné výdaje projektu ve výši maximálně 59,92%)

**finanční dar ve výši 10 000,00 Kč z rozpočtu Zlínského kraje na nákup knihovního fondu** na základě darovací smlouvy č. D/2814/2016/KUL ze dne 20. 9. 2016

<b>Smlouvy o dílo</b>	viz veřejné zakázky
<b>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</b>	<p>Ke kontrole byly vybrány následující smlouvy, které Obec Veletiny uzavřela v roce 2016:</p> <p>1. Obec jako prodávající uzavřela dne 13. 5. 2016 kupní smlouvu s p. L. Světinským - předmětem smlouvy byl pozemek p. č. 1151/117 o výměře 32 m2 za cenu 9 600,00 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr byl zveřejněn od 29. 3. 2016 do 13. 4. 2016 (viz zveřejněné záměry), zastupitelstvo obce prodej schválilo dne 18. 4. 2016</li> <li>- právní účinky vkladu vznikly k 1. 6. 2016</li> <li>- příjem z prodeje pozemku byl zaúčtován na OdPa 3639 pol. 3111</li> </ul> <p>2. Obec jako kupující uzavřela dne 7. 6. 2016 kupní smlouvu s p. L. Vlčkem - předmětem smlouvy byly pozemky p. č. 2254/3 o výměře 866 m2 a p. č. 2254/4 o výměře 936 m2 za cenu 54 060,00 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zastupitelstvo obce schválilo nákup pozemků dne 6. 6. 2016</li> <li>- právní účinky vkladu vznikly k 8. 6. 2016</li> <li>- výdaj na nákup pozemků byl zaúčtován na OdPa 3639 pol. 6130</li> </ul> <p>3. Obec jako kupující uzavřela dne 15. 6. 2016 kupní smlouvu s p. Z. Cahlem - předmětem smlouvy byly pozemky p. č. 70/2 o výměře 1159 m2, jehož součástí je stavba rodinného domu čp. 65, pozemek p. č. 5/2 o výměře 105,00 Kč, pozemek p. č. 3078 o výměře 166 m2, pozemek p. č. 2200/2 o výměře 156 m2, pozemek p. č. 3078 o výměře 24 m2 za cenu 1 053 000,00 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zastupitelstvo obce schválilo nákup pozemků dne 6. 6. 2016</li> <li>- právní účinky vkladu vznikly k 15. 6. 2016</li> <li>- výdaj na nákup stavby a pozemků byl zaúčtován na OdPa 3639 pol. 6121</li> </ul> <p>O majetku bylo účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu.</p>
<b>Smlouvy o přijetí úvěru</b>	Obec Veletiny neuzavřela žádnou smlouvu o přijetí úvěru ani žádný úvěr nesplácela.
<b>Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem</b>	<p>V roce 2016 byly zveřejněny 3 záměry obce prodat části obecních pozemků:</p> <p>1. parc. číslo 2745/4, parc. 2941/1, parc. č. 1151/41 (záměr prodat pozemky byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2016) - zveřejnění od 29. 3. 2016 do 13. 4. 2016 - viz kupní smlouvy</p> <p>2. parc. číslo 1095/12 (záměr prodat pozemek byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2016) - zveřejnění od 7. 6. 2016 do 22. 6. 2016</p> <p>3. objekt č. p. 65 na LV 10001 - zveřejnění od 24. 11. 2016 do 10. 12. 2016</p>
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	<p>Obec Veletiny realizovala v roce 2016 veřejnou zakázku malého rozsahu na akci <b>"Obnova zeleně v obci Veletiny"</b>:</p> <p>Realizaci výběrového řízení zajišťovala pro obec firma Investa UH na základě příkazní smlouvy č. 46/2016 ze dne 11. 7. 2016.</p> <p>K podání nabídky byly osloveny 4 firmy. Ve stanoveném termínu do 11. 8. 2016 bylo doručeno celkem 11 nabídek. Dle Protokolu z otvírání obálek s nabídkami nebyla žádná nabídka vyloučena. Dle Protokolu o posouzení kvalifikace byla vyřazena 1 nabídka z důvodu nedoložení nabídky v požadovaném rozsahu. Dle Zprávy o posouzení na hodnocení nabídek byla vybrána nabídka firma <b>Florstyl</b></p>

**Kunovice, která nabídla nejnižší nabídkovou cenu 327 993,00 Kč bez DPH (396 872 vč. DPH).** S vybraným uchazečem byla dne 2. 9. 2016 uzavřena smlouva o dílo - cena v čl. IV odpovídala nabídnuté ceně.

Byly uhrazeny v roce 2016 celkem 3 faktury v celkové výši 381 035,00 Kč vč. DPH (KDF č. 16-001-00254 ve výši 124 780,00 Kč, č. 16-001-00274 ve výši 241 791,00 Kč, č. 16-001-00296 ve výši 14 464,00 Kč).

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V roce 2016 se uskutečnilo **7 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 22. 2. 2016, 18. 4. 2016, 6. 6. 2016, 11. 6. 2016, 5. 9. 2016, 7. 11. 2016 a 12. 12. 2016). 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**

Obec Veletiny zřizovala v roce 2016 **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 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.

Hospodaření fondu k 31. 12. 2016 (účet 419):

Počáteční stav k 1. 1.	24 717,00 Kč
+ přiděl ve výši	60 624,00 Kč (5% objemu hrubých mezd zaměstnanců obce a uvolněného starosty)
- čerpání ve výši	48 212,80 Kč (na stravné 12 932,80,00 Kč, rekreace a rehabilitace 9 240,00 Kč, penzijní připojištění 24 000,00 Kč, kulturní akce 2 040,00 Kč)
= zůstatek ve výši	34 998,20 Kč odpovídá zůstatku účtu 419 v rozvaze i hlavní knize za 12/2016

Všechny doklady týkající se čerpání fondu i tvorby přidělu byly založeny v samostatné složce.

**Právo provádění dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

**Účetní závěrka**

**Účetní závěrka** Obce Veletiny **sestavená k 31. 12. 2015** byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. **zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2016** usnesením č.XIII/77. Byl doložen Protokol o sestavování účetní závěrky

**B. Zjištění**

**I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

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

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 právníckými 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 právníckých 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

**III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

#### Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nebylo účtováno o předpisu pohledávky při vystavení faktur. **NAPRAVENO**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Veletiny za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**

**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Veletiny za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,40 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,00 %**

Veletiny dne 29. března 2017

Ing. Zuzana Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Tomáš Trtek, starosta obce 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 ručitelského 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 29. března 2017

Tomáš Trtek  
starosta obce

**OBEC VELETINY**  
okres Uherské Hradiště  
PSČ 687 33  
  
.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Veletiny

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

