



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Vítějeves, IČ: 00277576

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání
- 12. května 2015 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 30. 9. 2014 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12. 11. 2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12. 5. 2015.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 21. 7. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Havlíček - starosta obce

Mgr. Simona Bublová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

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

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

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

Poslední kontrolní úkol - např. ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 12. 5. 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014:
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky:
Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

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

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. (závažnost: , překročení působnosti

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zveřejnění návrhu závěrečného účtu bylo zjištěno, že tento nebyl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup v úplném znění. Zveřejněn byl dokument Závěrečný účet obec Vítějeves za r. 2012, jehož součástí je i závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2012. Zveřejněna nebyla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vítějeves za r. 2012 ze dne 3. 4. 2013. Dle usnesení ZO ze dne 15. 5. 2013 byla součástí projednání závěrečného účtu obce za r. 2012 i zpráva z přezkoumání hospodaření obce za r. 2012.

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

Název opatření: Závěrečný účet za r. 2013

Opatření splněno dne: 12.11.2014

Popis přijatého opatření: Závěrečný účet za r. 2013 byl zveřejněn a schválen v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.11.2014

Opatření bylo splněno částečně: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 16,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 32,15 %

Vítějeves dne 12. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miloslava Jílková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období nebyl uplatněn žádný požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Vítějeves o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Havlíček.

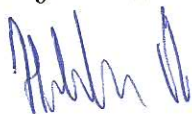
V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupce obce, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

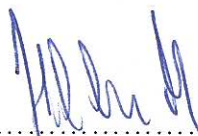
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.



Petr Havlíček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Mgr. Simona Bublová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce



Petr Havlíček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC VÍTĚJEVES
569 06 Vítějeves, IČO: 277576
tel/fax 461 526 122
e-mail: obecvitejeves@quick.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 12. 2013 do 18. 12. 2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 4/2014, schválena usnesením ZO ze dne 26. 2. 2014, 23. 6. 2014, 1. 10. 2014 a 17. 12. 2014.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2014 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený na r. 2013 - 2017

Schválený rozpočet

- usnesení ZO ze dne 18. 12. 2013
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZŠ Vítějeves - příspěvek na provoz schválen usnesením ZO ze dne 18. 12. 2013 ve výši 1.110.000,- Kč - oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 20. 12. 2013.

Závěrečný účet

- Zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 6. 2014 do 18. 6. 2014 - zveřejněn dokument Závěrečný účet obce Vítějeves za r. 2013, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2013 a Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2013.
- Závěrečný účet byl projednán vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2013 a schválen usnesením ZO ze dne 23. 6. 2014 s výhradou, vč. přijetí nápravných opatření.

Bankovní výpis

- Výpisy bankovních účtů vedené u Československé obchodní banky, a.s., ČSOB, a.s. ERA, České spořitelny, a.s., a České národní banky ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014.
- Výpisy úvěrových účtů vedené u Československé obchodní banky, a.s. ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014.
- Zůstatky jednotlivých účtů ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014 ověřeny na stavy účtů v rozvaze sestavené za období 09/2014 a 12/2014.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 20. 9. 2007 - za pokladní hotovost

Evidence poplatků

- předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2013 - dokladem č. 14-004-00001 a č. 14-004-00002 ze dne 1. 1. 2014
- doloženy předpisné seznamy poplatníků na r. 2013

Faktura

- došlé faktury č. 14-001-00091 - č. 14-001-00165 za období 06/2014 - 09/2014 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 vydaný starostou obce včetně jmenování inventarizační komise s platností od 1. 12. 2014 do 6. 2. 2015..
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise, které se uskutečnilo dne 19. 12. 2014.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2014.
- Fyzická a dokladová inventura byla zahájena dne 5. 1. 2015 a ukončena 30. 1. 2015..
- Inventarizační zpráva zpracovaná dne 5. 2. 2015.

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- počet zastupitelů 5
- počet obyvatel k 1. 1. 2014 399
- Odměny neuvolněným zastupitelům byly schváleny usnesením ZO dne 11. 11. 2010 v maximální výši dle platné vyhlášky. Od 1. 1. 2014 dle vyhl. č. 459/2013 Sb. Usnesením ZO ze dne 5. 11. 2014 bylo rozhodnuto o plné výši odměn s účinností od tohoto data. Výše odměn byla stanovena v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Poměrné části za měsíce říjen a listopad r. 2014 vyplaceny ve správné výši. Ověřeno na mzdové listy za r. 2014.
- Usnesením ZO ze dne 19. 12. 2013 bylo schváleno, aby starostovy obce pro rok 2014 byly přiznány paušální náhrady za ušlý výdělek v souvislosti s výkonem funkce.

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 14-701-00469 - č. 14-701-00535 za období 09/2014.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladní knize ke dni 30. 9. 2014 ověřen a souhlasí na účet 261 - Pokladna v hlavní knize sestavené za období 09/2014.
- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2014 nulový zůstatek.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014

Účetní doklad

- Protokoly o zaúčtování bankovních výpisů ČSOB, a.s. ERA č. 063 - č. 112 za období 06/2014 - 09/2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ Vítějeves sestavená ke dni 31. 3. 2014 a 30. 6. 2014.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ Vítějeves sestavený ke dni 31. 3. 2014 a 30. 6. 2014.
- Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2013 byl projednán a schválen usnesením ZO ze dne 26. 2. 2014 - schválen převod do RF a do fondu odměn, proučtováno na účet 432 a převod proveden ke dni 30. 6. 2014.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 1. 4. 2014 s Pardubickým krajem jako dárce na bezplatný převod vlastnického práva k nemovité věci pozemku p. č. 1530/5 ostatní plocha - silnice v k. ú. Vítějeves. Schváleno usnesením ZO č. 14 ze dne 18. 12. 2013.
- Darovací smlouva uzavřená dne 12. 9. 2014 s Pardubickým krajem jako obdarovaný na bezplatný převod vlastnického práva k nemovité věci pozemku p. č. 1530/10 ostatní plocha - silnice v k. ú. Vítějeves. Schváleno usnesením ZO č. 16 ze dne 17. 3. 2014.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 15. 4. 2014 - roznos volebních lístků, vložení lístků do obálek, úklid volební místnosti pro volby do EP
- uzavřené dne 1. 9. 2014 - 4 dohody na zajištění a organizaci kulturních a sportovních akcí v obci
- uzavřená dne 1. 10. 2014 - roznos volebních lístků, vložení lístků do obálek, úklid volební místnosti pro volby do zastupitelstev obcí

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- 3 pracovní smlouvy uzavřené dne 1. 4. 2014 - předák + pomocný dělník při úklidu a údržbě veřejné zeleně, lesa a komunikací, budov a dalších objektů v majetku obce
- platové výměry ze dne 1. 4. 2014 k výše uvedeným smlouvám

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 23. a 24. května 2014 (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 14-19 ze dne 14. 5. 2014 přiznáno 18.000,- Kč, čerpáno ve výši 17.635,- Kč, vratka ve výši 365,- Kč odvedena z účtu ČSOB, a. s. - Era Poštovní spořitelny dne 4. 2. 2014, vyúčtováno dne 4. 2. 2014. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu

Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117 - bez nedostatků, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obce a 1/3 Senátu Parlamentu ČR konaných ve dnech 10. a 11. října 2014 (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 14-56 ze dne 1. 10. 2014 přiznáno 20.000,- Kč, čerpáno ve výši 14.964,- Kč, vratka ve výši 5.036,- Kč odvedena z účtu ČSOB, a. s. - Era Poštovní spořitelny dne 4. 2. 2014. vyúčtováno dne 4. 2. 2015. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115 - bez nedostatků, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Výstavba 6 bytových domů - 24 bytů - úroky z úvěru" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/14/21783 ze dne 23. 5. 2014 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2014, max. ve výši 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 1. 2015, vyúčtováno dne 27. 1. 2015, nevyčerpané prostředky ve výši 21.429,- Kč byly odvedeny z účtu vedeného u ČSOB, a. s. - Era, Poštovní spořitelna dne 27. 1. 2015. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 23. 6. 2014.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2012 - přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou
- Směrnice č. 1/2011 - inventarizace majetku a závazků
- Odpisový plán
- Směrnice k podrozvahovým účtům
- Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek
- Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, vč. dohadných položek
- Směrnice č. 3/2010 k finanční kontrole, včetně podpisového vzoru
- Směrnice č. 2/2010 upravující oběh účetních dokladů
- Směrnice č. 1/2010 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 14/2013 - č. 21/2014 ze dne 18. 12. 2013, 17. 3. 2014, 9. 4. 2014, 23. 6. 2014, 31. 7. 2014, 29. 8. 2014, 1. 10. 2014, 5. 11. 2014 (ustavující zasedání ZO) a 17. 12. 2014

Finanční výbor

- Zápisy finančního výboru ze dne 11. 4. 2014, 3. 7. 2014 a 11. 12. 2014

Kontrolní výbor

- Zápisy kontrolního výboru ze dne 7. 4. 2014 a 5. 12. 2014

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2012, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 1/2005, o místním poplatku ze psů

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2013.

Účetní závěrka za r. 2013

- za obec i za příspěvkovou organizaci - ZŠ Vítějeves schválena usnesením ZO ze dne 23. 6. 2014
- Protokol ke schválení účetní závěrky ZŠ ze dne 23. 6. 2014