



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Vítějeves

IČ:00277576

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.12.2017 jako dílčí přezkoumání

29. května 2018 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 22.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.12.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.5.2018**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Havlíček - starosta obce

Ladislava Filová - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 29.5.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

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 nebo 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 hospodaří 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
16. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 5,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 30,37 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Vítějeves překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 359 605,00 Kč.

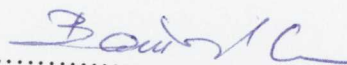
D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vítějeves dne 29. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,

- 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 byly uplatněny celkem 2 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vítějeves o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Petr Havlíček

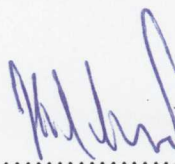
V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přezkoumávajícímu 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 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 přestupku 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 Kč.



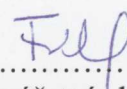
 starosta obce



 podpis starosty obce

Ladislava Filová

 účetní obce

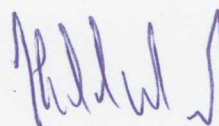


 podpis účetní obce

Převzal:

Petr Havlíček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 12. 2016 – 23. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno na zasedání ZO dne 27. 3. 2017, zveřejněno dne 5. 4. 2017
- RO č. 2 schváleno na zasedání ZO dne 29. 5. 2017, zveřejněno dne 15. 7. 2017
- RO č. 3 schváleno na zasedání ZO dne 31. 7. 2017, zveřejněno dne 11. 8. 2017
- RO č. 4 schváleno na zasedání ZO dne 30. 10. 2017, zveřejněno dne 11. 11. 2017
- RO č. 5 schváleno dne 21. 12. 2017, zveřejněno dne 21. 12. 2017
-
- Rozpočtová opatření a změny zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši, byly předány ve zpracování v účetní jednotce

Rozpočtový výhled

- Na období 2015 – 2019

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2017 schválilo ZO na zasedání ze dne 23. 12. 2016. Rozpočet byl v příjmové části ve výši 8 504 600 Kč, ve výdajové části ve výši 7 548 200 Kč, financování (pol. 8124) – 956 400 Kč.
- Závazným ukazatelem určen §.
- Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši.
- Zveřejněn dne 23. 3. 2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schváleny ZO dne 23. 12. 2016 a oznámeny ZŠ Vítějeves dne 29. 12. 2016.
- Závazný ukazatel pro ZŠ ve výši 936 000 Kč.
- Provedena kontrola zavedení na položku 5331 – § 3113 ZŠ ve výkazu FIN 2- 12 M.
- K 31. 12. 2017 byl závazný ukazatel rozpočtu dodržen.

Závěrečný účet

- ZO ze dne 26. 6. 2017 souhlasí s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 5. 6. 2017 do 26. 6. 2017.
- Schválený závěrečný účet zveřejněn od 5. 7. 2017.

Bankovní výpis

- Vedený u ČSOB č.ú. 252130725/0300 ve výši 39 534,89 Kč k 31.10.2017
- Vedený u ČNB č.ú. 94-20618641/0710 ve výši 564 701,23 Kč k 31.10.2017
- Vedený u ČSOB – era č.ú. 223737210/0300 ve výši 121 759,60 Kč k 31.10.2017
- Vedený u ČSOB – era č.ú. 103948355/0300 ve výši 96 417,78 Kč k 31.10.2017
- 822 412,50
- Kontrola účtování za období 10/2017
- Úvěrový účet vedený u ČSOB č.ú. 215659371/0300 ve výši 10 348 000,00 Kč k 30.9.2017
- Úvěrový účet vedený u ČSOB č.ú. 215671557/0300 ve výši 1 930 202,20 Kč k 30.9.2017

- Úvěrový účet vedený u ČSOB č.ú., 271061155/0300 ve výši 1 265 936,50 Kč k 30.9.2017
- Zůstatky výše uvedených úvěrových účtů byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha – účet 451 v celkové výši 13 544 138,70 Kč
- Kontrola účtování za období 9/2017

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 31.5.2017, 2.10.2017 na pokladní hotovost

Evidence poplatků

- na místní poplatky za odpady a ze psů vedena v účetním programu KEO

Faktura

- Vydané za období 6- 11/2017 v číselné řadě 17-002-00001-9

Hlavní kniha

- za 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 6.2.2018
- Zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2017
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 21.12.2017 včetně jmenování členů inventarizační komise a podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- na rok 2017 vedena v účetním programu KEO

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2017 v účetním programu KEO

Mzdová agenda

- Vedena v programu KEO
- Doložena rekapitulace mezd 10/2017 včetně zaúčtování předpisu

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na ustavujícím zasedání ZO dne 5. 11. 2014. Odměna schválena v plné výši odměn ve smyslu nařízení vlády č. 37/2003 Sb. a následujících úprav.
- Počet obyvatel k 1. 1. 2017 – 426
- Přehled mezd za období 10/2017, kontrola na mzdové listy zastupitelů za rok 2017.

Pokladní doklad

- Pokladní doklady vedeny v programu KEO. Provedena kontrola dokladů č. 17-701-00617 až 17-701-000717 za období 10/2017 včetně zaúčtování.

Pokladní kniha (deník)

- Za hlavní činnost za období 10 - 11/2017
- Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 112 218 Kč uvedený v pokladní knize ověřen a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 a výkazem FIN 2-12 M ke dni 31. 10. 2017.

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Účetní doklad

- Č. 1701-000244 ze dne 2.1.2017 o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatek za odpady ve výši 221 260,00 Kč účetním zápisem 315/606
- Č. 1701,000245 ze dne 2.1.2017 o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatek ze psů ve výši 6 500,00 Kč účetním zápisem 315/606

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu KEO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Sestavena k 30. 6. 2017, 30. 9. 2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Sestaven k 30. 6. 2017, 30. 9. 2017

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace ZŠ Vítějeves ze dne 31. 10. 2009.

Darovací smlouvy

- Ze dne 30.5.2017 pro Oblastní charitu Polička ve výši 5 000,00 Kč na činnost
- Ze dne 1.9.2017 pro Český svaz včelařů – ZO Starý Svojanov ve výši 900,00 Kč na nákup ochranných masek, při ošetřování včelstev aerosolem proti varóze

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 2. 10. 2017 – kulturní akce

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva uzavřená dne 29. 6. 2017 – pomocný dělník VPP; platový výměr ze dne 29. 6. 2017.
- Pracovní smlouva uzavřená dne 31. 3. 2017 – pomocný dělník VPP; platový výměr ze dne 31. 3. 2017.
- Pracovní smlouva uzavřená dne 1. 9. 2017 – administrativní pracovník; platový výměr ze dne 1. 9. 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 20. - 21.10.2017 ve výši 19 749,00 Kč, celkové náklady ve výši 19 749,00 Kč, dotace vyčerpána v celé výši, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva ze dne 16.6.2017 o poskytnutí dotace u Programu obnovy venkova č. OŽPZ/17/22440 na neinvestiční akci „Oprava části místní
- Komunikace 1592/2“ ve výši 110 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vyúčtování předloženo ze dne 28.12.2017, celkové náklady ve výši 415 490,00 Kč,

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

- Kupní smlouva ze dne 23.5.2017 na prodej pozemku par.č. 343/2 o výměře 1 m2 – orná půda za kupní cenu ve výši 35,- Kč
- Právní účinky vkladu vznikly dne 7.6.2017, vyřazeno dokladem č. 17-007-00008 ve výši 10,00 Kč
- Doložka dle zákona o obcích – zveřejnění záměru ve dnech 31.3. – 18.4.2016, ZO schválilo dne 1.6.2016
-
- Kupní smlouva ze dne 29.5.2017 na nákup pozemku par.č. st. 32 o výměře 86 m2 za kupní cenu ve výši 5 160,00 Kč
- Doložka dle zákona o obcích – ZO schválilo dne 7.9.2016

- Právní účinky vznikly dne 6.6.2017, zařazeno dokladem č. 17-005-00442 ze dne 5.6.2017
-
- Kupní smlouva ze dne 30.5.2017 na prodej pozemku par.č. 1583/35 o výměře 53 m2 ostatní plocha za kupní cenu ve výši 530,00 Kč
- Doložka dle zákona o obcích – zveřejnění záměru ve dnech 28.3. – 17.4.2017, OZ schválilo dne 29.5.2017
- Právní účinky vkladu vznikly dne 7.6.2017, vyřazeno dokladem č. 17.007-00005 ze dne 7.6.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů , o opravných položkách, směrnice upravující oběh účetních dokladů včetně evidence majetku (DDHM od 3000,00 Kč, DDNM od 7 000,00 Kč , směrnice k DPH, směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou (hranice významnosti do 260 000,00 Kč , směrnice pro časové rozlišování (hranice významnosti do 5 000,00 Kč), inventarizace majetku a závazků, směrnice pro schvalování účetní závěrky, odpisový plán, směrnice k podrozvahovým účtům (drobný majetek od 1000,- Kč u hmotného i nehmotného)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 23. 12. 2016, 31. 1. 2017, 27. 2. 2017, 27. 3. 2017, 24. 4. 2017, 29. 5. 2017, 26. 6. 2017, 31. 7. 2017, 28. 8. 2017, 25. 9. 2017, 30. 10. 2017, 21.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2017 na místní poplatek za odpady, poplatek ve výši 460,00 Kč, splatnost do 31.3. do 30.6.2017
- OZV č. 1/2005 na místní poplatek ze psů, splatnost do 31.3.2017
- Dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- Za rok 2016
- Obci vznikla daňová povinnost ve výši 317 300,00 Kč
- Kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty – účet 384/591

Účetní závěrka r. 2016

- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 příspěvkové organizace ZŠ Vítějeves schválena ZO dne 29. 5. 2017, hospodářský výsledek 2 003,42 Kč převeden do rezervního fondu
- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Vítějeves schválena na zasedání ZO dne 29. 5. 2017
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky

Zápisy z finančního výboru

- Zápis z kontroly FV ze dne 7. 8. 2017 – pokladna a bankovní výpisy za období od 1. 7. 2017 do 31. 7. 2017 - bez nedostatků