



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Vítějeves

IČ: 002 77 576

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 6. prosince 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 9. června 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Vítějeves za rok 2019 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 20.08.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.12.2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.06.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
  - Zdeňka Škarková

**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 03.07.2019.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Petr Havlíček - starosta obce**

Eva Spurná - 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 09.06.2020.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019 chyby a nedostatky nebyly napraveny.**

### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

*Porušení právního předpisu:*

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

*Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 119 odst. 2*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Činnost finančního výboru nebyla doložena.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna**

*Ustanovení: § 119 odst. 3*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Činnost kontrolního výboru nebyla doložena.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna**

Ustanovení: § 17

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Chybně zpracovaný Závěrečný účet za rok 2018

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Závěrečný účet za rok 2018 byl chybně zpracován, např. ZO schvaluje Závěrečný účet za rok 2018 bez výhrad, v usnesení ze dne 27.5.2019 je odsouhlasen s výhradou. V Závěrečném účtu za rok 2018 je uvedeno, že ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, ve skutečnosti byl zjištěn správní delikt spočívající v porušení rozpočtové kázně.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna**

## **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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
3. 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 právnickými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano

9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
15. 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

**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 celek neoprávněně použil peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí v roce 2018 bylo obci přiznáno 45.000,- Kč. Dle předložených dokladů bylo čerpáno ve výši 39.237,83 Kč, vratka ve výši 5762,17 Kč byla uhrazena dne 11.2.2019. Kontrolou bylo zjištěno, že do uznatelných výdajů byly zahrnuty i výdaje neuznatelné, a to ve výši 2.614,46 Kč.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn:**

Název opatření: Náklady na volby

Opatření splněno dne: 06.12.2019

Popis přijatého opatření: Finanční úřad pro Pardubický kraj, odbor kontroly zvláštních činností, č.j. 1490269/19/2800-31472-602819 vydal Platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně, elektronicky podepsáno 19.8.2019, vyměřená daň 2.616 Kč uhrazena z účtu obce dne 26.8.2019

Popis plnění opatření: splněno dne: 06.12.2019

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

➤ Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.

➤ Chybně zpracovaný Závěrečný účet za rok 2018

**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 ..... 1,57 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,33 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 27,21 %

**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 217.937,- Kč.

Vítějeves dne 9. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Zdeňka Škarková

.....  
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,
- 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 obce 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 směnňnou 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:**

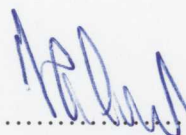
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Petr Havlíček

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Eva Spurná

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Vítějeves dne 9. června 2020

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

Petr Havlíček

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 28.11. - 19.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, schválené na jednání ZO dne 25.2.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 26.2.2019 č. 2/2019, schválené na jednání ZO dne 29.4.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.5.2019 č. 3/2019, schválené na jednání ZO dne 27.5.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.5.2019 č. 4/2019, schválené na jednání ZO dne 26.8.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.9.2019 č. 5/2019, schválené na jednání ZO dne 25.11.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.12.2019
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 19.12.2018 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 19.12.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2022, návrh zveřejněný od 6.12.2017, schválený na jednání ZO dne 21.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce v nezměněné podobě dosud
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 29.4. - 2.7.2019, schválený na jednání ZO dne 27.5.2019 s výrokem s výhradou nedostatku uvedeného ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, na internetových stránkách obce zveřejněný od 27.5.2019.
Bankovní výpis	z běžných účtů vedených u ČSOB a ČNB za září 2019 ,z úvěrových účtů vedených u ČSOB za září 2019, bankovní zůstatky k 30.9.2019 souhlasí na účetní stav účtu 231 a 451 uvedený v Rozvaze k 30.9.2019 z běžných účtů a úvěrových účtů k 31.12.2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur za rok 2019 ze dne 1.12.2019, zápis o proškolení všech členů inventarizační komise k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 21.12.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 14.1.2020
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2019: kniha 001 – faktury došlé, program KEO
Kniha odeslaných faktur	knihy vydaných faktur za rok 2019: kniha 002 – faktury vydané, program KEO
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za leden - říjen 2019 neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za listopad - prosinec 2019
Pokladní kniha (deník)	za období 9/2019, program KEO-W, zůstatek v pokladní knize souhlasí na účetní stav účtu 261 uvedený v Rozvaze pokladna za prosinec včetně protokolu o zaúčtování, program KEO



Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572.xy, 349.xy, 374.xy za leden - září 2019 paragrafu/položky 3399/2321, 6171/5221, 3399/5492, 4116 za leden - září 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.10.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Darovací smlouvy	ze dne 6.8.2019 na finanční částku 1.500 Kč, obec obdarovaný, ze dne 20.5.2019 na finanční částku 5.000 Kč, obce dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 16.5.2019, kompletace a roznos volebních lístků ze dne 22.5.2019, úklid a příprava voleb do EP
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 20.901,71 Kč. Vratka ve výši 8.098,29 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Vratka byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 10.1.2020 z účtu ČSOB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.6.2019 na akci "Oprava parkovací plochy a příjezdové cesty u Sokolovny" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2019 - II. kolo ze dne 14.10.2019 na pořízení zásahových oděvů do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 27.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 30.9.2019 na pozemek, obec prodávající schválena ZO dne 25.2.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.10.2019
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-2018295/VB/01 – služebnosti ze dne 25.11.2019, obec povinná, schválena ZO dne 25.11.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.11.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 30.9.2019 na pozemek na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11.1.2019 do 28.1.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 30.10.2018, 19.12.2018, 28.1.2019, 25.2.2019, 1.4.2019, 29.4.2019, 27.5.2019, 17.6.2019, 26.8.2019, 30.9.2019, 25.10.2019, 25.11.2019, 16.12.2019 - jen vybraná usnesení
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2005 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2006 č. 1/2007 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.4.2007 č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování,

	<p>sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 15.2.2017</p> <p>schválené na jednání ZO dne 16.12.2019, s účinností od 1.1.2020:</p> <p>č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem obce Vítějeves</p> <p>č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p>
Schvalování účetních závěrek	<p>ZO dne 17.6.2019 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obce Vítějeves</li> <li>- zřízené příspěvkové organizace</li> </ul>