



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Vítějeves

IČ: 00277576

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. listopadu 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 24. května 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 12.08.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.11.2020
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.05.2021

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 20.07.2020.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 24.05.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
nebyly napraveny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 85 písm. j)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o společnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 10.09.2020 byl podepsán Dodatek č. 1 ke Smlouvě o úvěru č. 2020007564, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o úvěru č. 2020007673 a Dodatek č. 2 ke Smlouvě o úvěru č. 0581/12/5647.

Dodatky byly zastupitelstvem obce schváleny až na jednání dne 21.09.2020

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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 27.05.2019 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: závěrečný účet

Opatření splněno dne: 10.11.2020

Popis přijatého opatření: závěrečný účet za rok 2019 byl schválen na jednání ZO dne 30.6.2020 s výhradami a přijímá nápravná opatření, ve stejném znění je zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.6.2020

Popis plnění opatření: splněno dne: 10.11.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Finanční výbor

Opatření splněno dne: 10.11.2020

Popis přijatého opatření: doložen zápis z jednání ze dne 5.3.2020

Popis plnění opatření: splněno dne: 10.11.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost kontrolního výboru nebyla doložena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Kontrolní výbor

Opatření splněno dne: 10.11.2020

Popis přijatého opatření: doložen zápis ze dne 13.10.2020

Popis plnění opatření: splněno dne: 10.11.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o společnosti.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 31,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 27,07 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 25,93 %


C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Vítějeves překročil 60% (130,32 %) 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 447.432,- Kč.

Vítějeves dne 24. května 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Petr Havlíček

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehnospodařil 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 půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

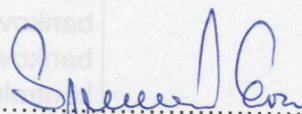
Petr Havlíček

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Eva Spurná

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne 24. května 2021

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 **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 12.11. - 15.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020 schválené na jednání ZO dne 2.3.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 24.3.2020 č. 2/2020 schválené na jednání ZO dne 4.5.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 12.5.2020 č. 3/2020 schválené na jednání ZO dne 30.6.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 5.7.2020 č. 4/2020 schválené na jednání ZO dne 1.9.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 11.9.2020 č. 5/2020 schválené na jednání ZO dne 12.11.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 12.11.2020 č. 6/2020 schválené na jednání ZO dne 14.12.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 21.12.2020
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 16.12.2019 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 16.12.2019 ve schváleném rozpočtu na rok 2020 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2022, návrh zveřejněný od 6.12.2017 dosud, schválený na jednání ZO dne 21.12.2017. zveřejněný od 6.12.2017 dosud
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 9.6. - 30.8.2020, schválený na jednání ZO dne 30.6.2020 s výhradami a přijímá nápravná opatření, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.6.2020
Bankovní výpis	bankovní výpis z běžných účtů, úvěrových účtů a kontokorentního účtu k 30.9.2020 bankovní výpisy z běžného účtu (231.140) za září 2020, kontrolováno z pohledu účtování (výpisy podloženy Protokoly o zaúčtování bankovního výpisu - program KEO-W) bankovní výpisy z běžného účtu (231.120) za leden - září 2020, kontrolováno z pohledu účtování (výpisy podloženy Protokoly o zaúčtování bankovního výpisu - program KEO-W) bankovní výpisy z běžných účtů, úvěrových účtů a kontokorentního účtu k 31.12.2020
Faktura	přijata č. 120 - 150, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy Likvidačním lístkem - předpis, úhrada)
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická za období 12/2020, program KEO
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 21.12.2020, proškolení členů IK 21.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, zhodnocení inventur za rok 2020 ze dne 26.1.2021
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2020 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za zří 2020, kontrolováno z pohledu účtování (sestava Protokolů o zaúčtování)

Pokladní kniha (deník)	pokladna - stručný opis dávků za září 2020, prosinec 2020, program KEO-W
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Účetnictví ostatní	obraty účtů 349, 572, 374, 672 obraty účtů 672 a 572 za leden - prosinec 2020 kontrolováno na provázanost na rozpočtovou skladbu obraty účtů 031, 554, 647 a rozpočtových položek 3111 a 6130 za leden - prosinec 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 12.5.2020, obec dárce, finanční dar ve výši 11.000,- Kč Darovací smlouva ze dne 2.7.2020, obec dárce, finanční dar ve výši 2.000,- Kč Darovací smlouva ze dne 2.12.2020, obec dárce, finanční dar ve výši 24.000,- Kč
Dohody o provedení práce	ze dne 1.7.2020, zpracování dat ze dne 12.5.2020, pomocné práce ze dne 17.9.2020, kompletace a distribuce volebních lístků ze dne 17.9.2020, příprava a úklid volebních prostor
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory (dotace), schválena ZO dne 12.8.2020, příjemce Technické služby Vítějeves, s.r.o. na účel: zakoupení vysokozdvizné plošiny, ve výši 200.000 Kč, vyúčtování do 31.12.2021, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 8.9.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 26.004,51 Kč. Vratka ve výši 4.995,49 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem dne 11.1.2021 z účtu ČSOB. Smlouva o poskytnutí dotace z programu "Podpora realizace rozvojových projektů v problémových mikroregionech Pardubického kraje" ze dne 6.6.2019 s vyúčtováním do 31.12.2020, na projekt "Rekonstrukce areálu čp. 1 ve Vítějevsi", ve výši 342.000. Kč tj. ve výši maximálně 50 % ze skutečných nákladů. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 26.9.2020, obec prodávající, schválena na jednání ZO dne 2.3.2020 Kupní smlouva ze dne 25.9.2020, obec kupující, schválena na jednání ZO dne 1.9.2020
Smlouvy o přijetí úvěru	smlouva o úvěru č. 2020007673 ze dne 6.5.2020, poskytovatel ČSOB, a.s., schválena ZO dne 4.5.2020, účel: spolufinancování investičních akcí obce do výše 2.500.000 Kč dodatek č.1 ke smlouvě o úvěru č. 2020007673 ze dne 10.9.2020, schválený ZO dne 21.9.2020 smlouva o úvěru č. 2020007564 ze dne 6.5.2020, poskytovatel ČSOB, a.s., schválena ZO dne 4.5.2020, účel: předfinancování dotací v souvislosti s realizovanými investičními akcemi obce do výše 16.800.000 Kč

	<p> Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 2020007564 ze dne 10.9.2020, schválený ZO dne 21.9.2020</p> <p> Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 0581/12/5647 ze dne 10.9.2020, schválený ZO dne 21.9.2020</p>
Smlouvy ostatní	<p> veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 21.9.2020, schválena ZO dne 1.9.2020, příjemce Základní škola Vítějeves, okres Svitavy,</p> <p> předmět smlouvy: poskytnutí návratné finanční výpomoci formou bezúročných půjček peněz ve výši nákladů na projekt: Polytechnická učebna a bezbariérové úpravy stávající infrastruktury - ZŠ Vítějeves. finanční výpomoc bude poskytována příjemci průběžně převodem na bankovní účet dle provedených a vyfakturovaných prací, přičemž jednotlivé faktury budou revidovány osobou pověřenou stavebním dozorem a starostou obce.</p> <p> příjemce vrátí poskytovateli část finanční výpomoci ve výši dotace na projekt a to okamžitě, kdy bude dotace na projekt připsána na účet příjemce.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Kupní smlouvě ze dne 26.9.2020, záměr zveřejněný od 4.2. - 27.2.2020
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 30.6.2020, doručené Krajskému úřadu Pardubického kraje dne 8.7.2020
Výsledky kontrol zřízených organizací	kontrola účetnictví ve smyslu zákona 320/2001 Sb., v Základní škole Vítějeves, kontrolu provedl dne 13.10.2020 finanční výbor ve spolupráci s účetní obce, kontrolované období: 1. pololetí roku 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2019, 27.1.2020, 2.3.2020, 4.5.2020, 15.6.2020, 30.6.2020, 20.7.2020, 12.8.2020, 1.9.2020, 21.9.2020, 12.11.2020, 30.11.2020, 14.12.2020
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 5.3.2020
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 13.10.2020
Obecně závazné vyhlášky	<p>schválené na jednání ZO dne 16.12.2019:</p> <p>č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem obce Vítějeves, úč. od 1.1.2020</p> <p>č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. 1.1.2020</p>
Schvalování účetních závěrek	<p>ZO dne 15.6.2020 schvaluje účetní závěrku Základní školy Vítějeves okres Svitavy za rok 2019</p> <p>ZO dne 30.6.2020 schvaluje účetní závěrku obce Vítějeves za rok 2019</p>