

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
odbor finanční

Stejnopis č. 1

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Vítějeves

IČ: 00277576

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření za rok **2021**.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 04.11.2021

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.11.2021.

Dílčí přezkoumání vykonali:

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

Zástupci obce:

- **Petr Havlíček - starosta obce**
- Ladislava Kindiaková - pracovnice obecního úřadu

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly využity následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 25.11.2020 - dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, schválené na jednání ZO dne 8.3.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.3.2021 č. 2/2021, schválené na jednání ZO dne 23.8.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 23.8.2021
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 14.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.12.2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ke dni dílčího přezkoumání nebyly předloženy podklady z důvodu nepřítomnosti účetní obce při přezkoumání, bude předmětem konečného přezkoumání
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2022, návrh zveřejněný od 6.12.2017 dosud, schválený na jednání ZO dne 21.12.2017
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 25.6.2021 dosud, schválený na jednání ZO dne 22.6.2021 s výhradami nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 schválený závěrečný účet za rok 2020 nebyl ke kontrole předložen, z důvodu nemoci účetní obce
Bankovní výpis	z běžných účtů a úvěrových účtů ke dni dílčího přezkoumání nebyly předloženy z důvodu nepřítomnosti účetní obce při přezkoumání, bude předmětem konečného přezkoumání
Faktura	přijaté, vydané ke dni dílčího přezkoumání nebyly předloženy z důvodu nepřítomnosti účetní obce při přezkoumání, bude předmětem konečného přezkoumání
Odměňování členů zastupitelstva	ke dni dílčího přezkoumání nebylo předloženo z důvodu nepřítomnosti účetní obce při přezkoumání, bude předmětem konečného přezkoumání
Pokladní kniha (deník)	ke dni dílčího přezkoumání nebyla předložena z důvodu nepřítomnosti účetní obce při přezkoumání, bude předmětem konečného přezkoumání
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021
Rozvaha	sestavená k 30.9.2021
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 25.8.2021, obec dárce, schválena ZO dne 23.8.2021, finanční částka daru ve výši 5.000 Kč darovací smlouva ze dne 26.6.2021, obec dárce, schválena ZO dne 22.6.2021, finanční částka daru ve výši 5.000 Kč darovací smlouva ze dne 14.4.2021, obec dárce, schválena ZO dne

	8.4.2021, finanční částka daru ve výši 29.918 Kč
Dohody o provedení práce	ke dni dílčího přezkoumání nebyly předloženy z důvodu nepřítomnosti účetní obce při přezkoumání, bude předmětem konečného přezkoumání
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ke dni dílčího přezkoumání nebyly předloženy z důvodu nepřítomnosti účetní obce při přezkoumání, bude předmětem konečného přezkoumání
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva na prodej nemovitosti ze dne 22.9.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 20.9.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 22.9.2021 kupní smlouva na prodej nemovitosti ze dne 24.3.2021, obec prodávající, schváleno ZO dne 8.3.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 24.3.2021 kupní smlouva na prodej nemovitosti ze dne 3.3.2021, obec prodávající, schváleno ZO dne 8.2.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 3.3.2021
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2020041/VB/1 ze dne 24.8.2021, obec povinná, schválena ZO dne 23.8.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 31.8.2021, jednorázová náhrada ve výši 18.480 Kč + DPH smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2020642/VB/1 ze dne 8.4.2021, obec povinná, schválena ZO dne 15.6.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.4.2021, jednorázová náhrada ve výši 3.000 Kč + DPH
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě na prodej nemovitostí ze dne 22.9.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 20.9.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 27.8.2021 ke kupní smlouvě na prodej nemovitosti ze dne 24.3.2021, obec prodávající, schváleno ZO dne 8.3.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 7.10.2019 ke kupní smlouvě na prodej nemovitosti ze dne 3.3.2021, obec prodávající, schváleno ZO dne 8.2.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 27.2.2018 do 15.3.2018
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 30.6.2021, odeslány prostřednictvím České pošty dne 16.7.2021, registrace doručeného dokumentu u Krajského úřadu Pardubického kraje dne 22.7.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2020, 8.2.2021, 8.3.2021, 8.4.2021, 24.5.2021, 22.6.2021, 23.8.2021, 20.9.2021, 11.10.2021
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 30.6.2021 se lhůtou pro plnění přijatých opatření do 30.11.2021, odeslány prostřednictvím České pošty dne 16.7.2021, registrace doručeného dokumentu u Krajského úřadu Pardubického kraje dne 22.7.2021
Finanční a kontrolní výbor	ke dni dílčího přezkoumání nebyla dokumentace předložena
Obecně závazné vyhlášky	ke dni dílčího přezkoumání nebyly předloženy z důvodu nepřítomnosti účetní obce při přezkoumání, bude předmětem konečného přezkoumání
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 22.6.2021 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020 - obce Vítějeves, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 2.049.887,72 Kč přeúčtován na účet 432 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za

rok 2020 ve výši 321.325,42 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu (251,325,42 Kč) a fondu odměn (70.000 Kč)

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Zjištěné chyby a nedostatky **méně závažného charakteru** podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

Porušení ustanovení: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- Daň z příjmů právnických osob za obce (ustanovení § 1a):
K 30.9.2021 není daň z příjmu za obec za rok 2020 ve výši 318.250 Kč (účet 591-minulé období z Výkazu zisku a ztráty k 30.9.2021 a účet 384-období běžné z Rozvahy k 30.9.2021) zařazena na rozpočtové položce příjmové 1121 a výdajové 5365 ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

V rámci přezkoumání hospodaření **byly zjištěny chyby a nedostatky závažného charakteru § 10 odst. 3 písm. c) zákona**, spočívající

Přehled chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) v členění podle odst. 1 a 2 zákona:

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

Porušení ustanovení: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)):

Opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo prostřednictvím České pošty odesláno dne 16.7.2021, doručený dokument byl zaregistrován dne 22.7.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje.

Písemná informace má být přezkoumávajícímu orgánu podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu tj. od 22.6.2021.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku **za předchozí roky**

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail: Ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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

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. (ustanovení § 85 písm. j)) – **nenapraveno**

Dne 10.9.2020 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 21.9.2020

Vítějeves dne 04.11.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zdeňka Fassnerová



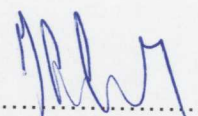
Zdeňka Škarková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Krajskému úřadu Pardubického kraje při konečném přezkoumání.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vítějeves o počtu 5 stran byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis č. 1 obdržel starosta obce.

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



Petr Havlíček
starosta obce

Dne: 04.11.2021

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Obec Vítějeves	Petr Havlíček
2	1 x	Pardubický kraj	Zdeňka Škarková