

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VĚTRUŠICE

IČ: 00240974

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Větrušice za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2022
- 12.04.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Větrušice
Vltavská 14
250 67 Klecany

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Filip Damek - starosta
Bc. Kamila Starečková – účetní
(12.04.2023)

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 12.04.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 6.9.2021, zveřejněn dne 4.10.2021, návrh zveřejněn ve dnech 20.8.2021 - 7.9.2021
- na roky 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, zveřejněn dne 13.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 25.11.2022 - 13.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 5.11.2021 – 23.11.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22.11.2021 jako schodkový, schodek kryt pomocí úvěru a financováním z bankovního běžného účtu, dle předloženého dokumentu jsou závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 24.11.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 25.2.2022, zveřejněno dne 16.3.2022
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 13.4.2022
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 16.5.2022
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 15.6.2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2022, zveřejněno dne 11.7.2022
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 18.7.2022
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2022, zveřejněno dne 14.9.2022
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 17.10.2022
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2022, zveřejněno dne 29.11.2022
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 14.12.2022
- č. 11 - schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 13.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 20.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 26.5.2022 – 21.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2022 ze dne 14.3.2022, 30.9.2022 ze dne 13.10.2022, 31.10.2022 ze dne 12.11.2022, 31.12.2022 ze dne 25.1.2023
- k 31.1.2023 použito podpůrně k nápravě chyby na splátky jistiny úvěru

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 19.10.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 19.10.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 19.10.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- kniha analytických a podrozvahových účtů za období 1/2022 - 12/2022 - elektronicky

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.10.2022 do faktury č. 22-001-00236, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 22-001-00301

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 22.8.2022 do faktury č. 22-002-00013, ke dni 9.11.2022 do faktury č. 22-002-00015
- ke dni 13.7.2022 do faktury č. 22-012-00158, ke dni 30.12.2022 do faktury č. 22-012-00353

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 22-001-00091 ze dne 16.5.2021, č. 22-001-00166 ze dne 2.8.2022, č. 22-001-00194 ze dne 29.8.2022, č. 22-001-00198 ze dne 2.9.2022 - č. 22-001-00211 ze dne 19.9.2022, č. 22-001-00284 ze dne 21.12.2022 - č. 22-001-00286 ze dne 28.12.2022
- dle knihy odeslaných faktur č. 22-002-00011 ze dne 4.8.2022 - č. 22-002-00013 ze dne 22.8.2022
- č. 22-012-00159 ze dne 12.12.2022 - č. 22-012-00164 ze dne 30.12.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 8977700277/0100 vedenému u KB, a.s., - č. 15 za období 1.9. – 30.9.2022, č. 18 za období 1.12. – 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 8929201/0100 vedenému u KB, a.s., - č. 1 za období 1.1.2022 – 31.1.2022, č. 5 za období 1.5.-31.5.2022, č. 9 za období 1.9.-30.9.2022, č. 12 za období 1.12.-31.12.2022
- k úvěrovému účtu 35-17933161537/0100 vedenému u KB, a.s., - č. 9 ze dne 30.9.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-8718201/0710 vedenému u ČNB - č. 45 ze dne 6.9.2022 - č. 49 ze dne 30.9.2022, č. 62 ze dne 2.12.2022 - č. 67 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 8977700277/0100 vedenému u KB, a.s., - č. 22-803-00035, č. 22-803-00039
- k běžnému účtu č. 8929201/0100 vedenému u KB, a.s., č. 22-801-00001 transakce č. 67, č. 22-801-00005 transakce č. 67, č. 22-801-00009, č. 22-801-00012 transakce od č. 63 do č. 81
- k běžnému účtu č. 94-8718201/0710 vedenému u ČNB - č. 22-802-00045 - č. 22-802-00049, č. 22-802-00062 - č. 22-802-00067
- k převodu hospodářského výsledku č. 22-005-00005
- k proúčtování daně z příjmu č. 22-005-00012
- opravný - č. 22-007-00011
- předpis odměn 12/2022 - č. 22-006-00012

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 9:10 hodin činí Kč 22.409,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 22-701-00465 ze dne 23.11.2022

Pokladní doklad

- č. 22-701-00399 ze dne 2.9.2022 - č. 22-701-00426 ze dne 30.9.2022, č. 22-701-00474 ze dne 5.12.2022 - č. 22-701-00496 ze dne 28.12.2022

Evidence poplatků

- evidence místních poplatků za psy a za komunální odpad - vedena v programu KEO, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdový list 1/2022 - 12/2022 ke kontrolované dohodě o provedení práce a pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek za období 9.2022 – uvolněná starostka, uvolněný člen zastupitelstva a ostatní neuvolnění zastupitelé
- výplatní lístek za období 10.2022 - uvolněný starosta, neuvolněný zastupitel os. č. 115 a 145

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 28.2.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 27.4.2022

Smlouvy o dílo

- Objednávka číslo: 2/2022 ze dne 11.5.2022, dodavatel Strom Praha a.s., Praha 9, na dodání traktoru JD X350R žací ústrojí 107cm, sběrací koš 300l za cenu po slevě 152 000Kč
- Kupní smlouva na plynárenské zařízení č. 214/2022 ze dne 7.9.2022, kupující Pražská plynárenská Distribuce, a.s., člen koncernu Pražská plynárenská, a.s., Praha 4, obec prodává plynovod z PE dn 50 o délce 9,2m a 1ks STL plynovodní přípojky z PE dn 32 o délce 7,1m, kupní cena Kč 89.000,00

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

- Kupní smlouva ze dne 3.10.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 207/13 - ostatní plocha o výměře 62m2 v k.ú. Větrušice u Klecan, kupní cena Kč 24.490,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12.1.2022, obdarovaná Knihovna města Mladá Boleslav, obec daruje Kč 5.000,00 pro účely regionální činnosti v roce 2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 3.10.2022 - zveřejněn od 29.8.2022 do 4.10.2022

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99024496249 ze dne 9.1.2020, věřitel Komerční banka a.s. - úvěr ve výši Kč 20,000.000,00 za účelem financování alce "Výstavba ČOV a kanalizace", účet 35-17933161537/0100, přijetí úvěru a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.1.2020 - použito podpůrně k nedostatku

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti kanalizační přípojky č. 8/2022 ze dne 27.6.2022, oprávněné fyzické osoby, k pozemku 149/6 v k.ú. Větrušice u Klecan, oprávnění jsou vlastníkem kanalizační přípojky, zřízeno na dobu neurčitou, zřízeno úplatně ve výši Kč 1.835,00

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životního prostředí Oblast podpory Projekty podpořené z Operačního programu Životního prostředí pro období 2014-2020 v Prioritní ose 1: Zlepšování kvality vod a snižování rizika povodní ze dne 30.3.2022, investiční dotace na projekt „Kanalizace a ČOV Větrušice“ ev. č. ISF/ŽIV/044712/2021 v maximální výši Kč 985.077,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10.1.2022. Obec Větrušice poskytuje Tělovýchovné jednotě Sokol Větrušice dotaci ve výši Kč 40.000,00 na rozvoj sportovní činnosti a údržbu hřiště pro rok 2022, příjemce předloží vyúčtování do 31.1.2023

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.11.2022 uzavřena s os. č. 116 na období od 1.11.2022 do 31.12.2022 v rozsahu 20hod./týden, úklid obce, údržba zeleně, úklid sněhu a náledí

Dohody o provedení práce

- ze dne 11.5.2022 uzavřena s os. č. 116 na období od 11.5.2022 do 30.9.2022 v rozsahu 20hod./týden, úklid obce
- ze dne 26.9.2022 uzavřena s os. č. 116 na období od 1.10.2022 do 31.12.2022 v rozsahu 20hod./týden, úklid obce

Smlouvy ostatní

- Smlouva o umístění a provozování stavby SUPS/4004/2022 ze dne 31.3.2022, stavebník ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, obec vlastník pozemku p.č. 149/6 v k.ú. Větrušice u Klecan uděluje souhlas s umístěním a provozováním stavby - dočasná stavba umístění střešníku pro uchycení nadzemního vedení, jednorázová náhrada za užívání pozemku činní Kč 1.000,00 bez DPH, na dobu určitou a to do provedení investiční stavby IE-12-6009887 a jejího uvedení do provozu

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory ke dni 19.10.2022 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 8/21 ze dne 6.9.2021, č. 10/21 ze dne 22.11.2021, č. 1/22 ze dne 31.1.2022, č. 2/22 ze dne 28.2.2022, č. 3/22 ze dne 28.3.2022, č. 4/22 ze dne 25.4.2022, č. 5/22 ze dne 23.5.2022, č. 6/22 ze dne 20.6.2022, č. 7/22 ze dne 15.8.2022, č. 8/22 ze dne 12.9.2022, 19.10.2022, č. 1B/22 ze dne 16.11.2022, č. 2B/22 ze dne 12.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Větrušice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Větrušice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu č.: 031, 403. Podotýkáme, že k účtu 031 nebyl předložen list vlastnictví k.ú. Klecany.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.9.2022 je na účtu 419 - Ostatní fondy vykázán stav fondu ve výši Kč 5.719,24, ve výkazu Příloha sestaveného ke dni 30.9.2022 oddíl G. Ostatní fondy je vykázán konečný stav fondu ve výši Kč 29.904,24.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Rozvaha a Příloha sestaveného ke dni 31.12.2022 se chyba neopakuje a zůstatek účtu 419 - Ostatní fondy je v souladu.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Dle knihy analytických a podrozvahových účtů za období 1/2022 - 10/2022 nebylo účtováno o vyřazení pozemku ke dni návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí tj. dne 5.10.2022 a to v případě kupní smlouvy ze dne 3.10.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 207/13 - ostatní plocha o výměře 62m² v k.ú. Větrušice u Klecan, kupní cena Kč 24.490,00. Podotýkáme, že nebylo účtováno ani o předpisu pohledávky.

NENAPRAVENO

Dle knihy analytických a podrozvahových účtů za období 1/2022 - 12/2022 nebylo o vyřazení pozemku do 31.12.2022 účtováno. Podotýkáme, že dle dokumentu Přehled pozemků podle AU k 12/2022 došlo u dotčeného pozemku pouze k úpravě výměry, bez finančního vyřazení.

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Obec jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání v případě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 10.1.2022. Obec Větrušice poskytuje Tělovýchovné jednotě Sokol Větrušice dotaci ve výši Kč 40.000,00 na rozvoj sportovní činnosti a údržbu hřiště pro rok 2022. Neboť nebylo při poskytnutí dotace dne 12.1.2022 (doklad č. 22-001-00001 transakce č.67) účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Dle Čl. 3 bod 4 smlouvy, se jedná o dotaci kdy příjemce předloží vyúčtování do 31.1.2023. Podotýkáme, že dle knihy analytických a podrozvahových účtů za období 1/2022 - 10/2022 účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebyl použit u žádné poskytnuté dotaci v roce 2022.

NENAPRAVENO

Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2022 chyba pokračuje.

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.10.2022 bylo chybně účtováno o splátkách úvěru na položku financování 8114 - Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků, jedná se o dlouhodobý úvěr a tudíž mělo být účtováno na položku financování 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. Dle knihy analytických a podrozvahových účtů za období 1/2022 - 10/2022 bylo chybně účtováno v období duben až říjen 2022.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 22-007-00011 ze dne 1.11.2022.

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

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování rozpočtu na rok 2022 obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021-2023, neboť střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2022 splátky jistin a úroků dlouhodobých úvěrů ve výši Kč 1.200.000,00, ale v návrhu rozpočtu splátky nebyly zaneseny. Naopak v návrhu rozpočtu bylo zaneseno čerpání dlouhodobého úvěru ve výši Kč 222.800,00, ale střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2022 čerpání Kč 0,00. Podotýkáme, že čerpání úvěru bylo v rozpočtu použito na krytí schodku. Dále střednědobý výhled rozpočtu 2021-2023 neobsahuje údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách včetně dopadu na hospodaření obce.

NAPRAVENO

Náhledem do výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.1.2023 a střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025, kde jsou splátky úvěru zaneseny. Dále střednědobý výhled rozpočtu 2023 - 2025 obsahuje údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách včetně dopadu na hospodaření obce.

§ 6 odst. 1, neboť:

Obec neuvedla ve schváleném ani v upraveném rozpočtu výši uhrazených splátek dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - část Financování, pol. 8124, neboť dle Smlouvy o úvěru ze dne 9.1.2020 byl první termín splátky stanoven ke dni 31.3.2022.

NENAPRAVENO

Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2022 chyba pokračuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Větrušice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,08 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 60 986 456,01 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2022 činil Kč 17.633.837,00, což je 75,79 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Větrušice 12.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Filip Damek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Větrušice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Filip Damek
starosta obce Větrušice

.....
dne 12.04.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Větrušice	Filip Damek

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 – Rezerva na krizová opatření.
- **Rozpočtová skladba** - Upozorňujeme na důsledné dodržování rozpočtové skladby např. při poskytnutí odchodného uvolněné starostce a neuvolněnému místostarostovi (volební období 2018 - 2022) byla chybně použita položka 5023 - Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů, správně měla být použita položka 5026 - Odchodné.
- **Návrh závěrečného účtu** - Upozorňujeme na nutnost dodržování změny zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech s platností od 1.1.2022. Dle § 17 odst. 6 obec zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu.