

Čj.: 004965/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_072506/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### VĚTRUŠICE

IČ: 00240974

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Větrušice za rok 2020 bylo zahájeno dne 23.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2020
- 11.05.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Větrušice  
Vltavská 14  
250 67 Klecany

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorky:

PhDr. Ladislav Tomášek  
Helena Lišková  
Jiřina Šamanová (23.9.2020)  
Ing. Daniela Jeřábková (11.5.2021)  
Ing. Zdenka Zavřelová (23.9.2020)

#### Zástupci obce:

Petra Šefčíková - starostka obce  
Filip Damek - uvolněný zastupitel  
Bc. Kamila Starečková – účetní  
(23.9.2020)

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 11.05.2021 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**

- sestaven na roky 2020 -2021, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, zveřejněn dne 3.1.2019, návrh zveřejněn ve dnech 29.11.2018 - 21.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 29.11.2019 - 16.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako schodkový, schodek kryt zůstatkem minulých let a úvěrem, zveřejněn dne 2.1.2020, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 a č. 2 - schválena starostkou obce dne 13.5.2020, zveřejněna dne 14.5.2020
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 15.9.2020, zveřejněno dne 18.9.2020

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.5.2020, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 15.5.2020, návrh zveřejněn ve dnech 22.4.2020 - 14.5.2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.6.2020 ze dne 14.7.2020, 31.8.2020 ze dne 13.9.2020, k 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

### **Rozvaha**

- k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- elektronicky - k 30.6.2020, k 31.12.2020

### **Účetní deník**

- elektronicky - k 30.6.2020, k 31.12.2020

### **Kniha došlých faktur**

- k 3.8.2020 do č. faktury 20-001-00133, k 31.12.2020 do č. faktury 20-001-00256

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 8.6.2020 do faktury č. 20-002-00007, k 31.12.2020 do č. faktury 20-002-00013

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 20-001-00034 ze dne 1.3.2020 - č. 20-001-00052 ze dne 2.6.2020, č. 20-001-00086 ze dne 1.6.2020 - č. 20-001-00109 ze dne 1.6.2020, č. 20-001-00221 ze dne 1.12.2020 - č. 20-001-244 ze dne 22.12.2020
- dle knihy vydaných faktur - č. 20-002-00001 ze dne 14.1.2020, č. 20-002-00003 ze dne 17.2.2020, č. 20-002-00004 ze dne 7.5.2020, č. 20-002-00011 ze dne 1.10.2020 - č. 20-002-00013 ze dne 31.12.2020

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 8929201/0100 vedenému u KB a.s.- č. 2 ze dne 29.2.2020, č. 3 ze dne 31.3.2020 ze dne 31.3.2020, č. 6 ze dne 30.6.2020, č. 12 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 94-8718201/0710 vedenému u ČNB - č. 11 ze dne 5.3.2020 - č. 14 ze dne 31.3.2020, č. 24 ze dne 4.6.2020 - č. 30 ze dne 30.6.2020, č. 62 ze dne 4.12.2020 - č. 67 ze dne 31.12.2020

- k úvěrovému účtu č. 35-1793161527/0100 vedenému u KB a.s. č. 4 ze dne 31.12.2020

#### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 8929201/0100 vedenému u KB a.s. - č. 20-801-00002, č. 20-801-00003, č. 20-801-00006, č. 20-801-00012
- k běžnému účtu č. 94-8718201/0710 vedenému u ČNB - č. 20-802-00011 - č. 20-802-00014, č. 20-802-00024 - č. 20-802-00030, č. 20-802-00062 - č. 20-802-00067
- k převodu hospodářského výsledku - č. 20-005-00003 ze dne 11.3.2020
- k předpisu místních poplatků (za odpad a psy) - č. 20-005-00006 ze dne 31.3.2020

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc březen, červen a září 2020
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.20 hod. činí Kč 43.260, 00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 20-701-00413 ze dne 22.9.2020

#### **Pokladní doklad**

- za měsíc březen, červen a prosinec
- č. 20-701-00265 ze dne 2.3.2020 - č. 20-701-00295 ze dne 31.3.2020, č. 20-701-00325 ze dne 3.6.2020 - č. 20-701-00349 ze dne 29.6.2020, č. 20-701-00457 ze dne 1.12.2020 - č. 20-701-00477 ze dne 29.12.2020

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2020 uzavřená s pí M.K. na odpovědnost za svěřené hodnoty - stav pokladní hotovosti a rozdílů na svěřených hodnotách.
- Dodatek č. 1 k této dohodě ze dne 2.1.2020 - změna čl. II. - při operacích s hotovostí se zaměstnanec řídí Směrnicí č. 1/2020 o provádění pokladních operací s hotovostí.

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Větrušice k 31.12.2020.

#### **Mzdová agenda**

- výplatní listky a evidence odpracovaných hodin za měsíce květen - červenec ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní listky uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 07/2020, výplatní lístek uvolněného zastupitele za 07/2020

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 11.3.2020.

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 26.6.2020. Obec Větrušice jako objednatel, RAISA, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Výměna veřejného osvětlení v obci Větrušice". Cena díla činí Kč 1,242.896,20 bez DPH je shodná s nabídkovou cenou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 30.6.2020.

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

- Směnná smlouva ze dne 15.7.2020. Obec Větrušice směňuje s fyzickými osobami pozemek p.č. 145/36, díl a) o výměře 17 m<sup>2</sup> a díl d) o výměře 2 m<sup>2</sup> v k.ú. Větrušice u Klecan, za pozemek p.č. 98 o výměře 19 m<sup>2</sup> v k.ú. Větrušice u Klecan. Bez doplatku. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020.
- Směnná smlouva ze dne 15.4.2020. Obec Větrušice směňuje s Královskou kolegiální kapitulou sv. Petra a Pavla na Vyšehradě pozemky p.č.205/5 o výměře 69 m<sup>2</sup> a p.č. 205/7 o výměře 44 m<sup>2</sup>, za pozemek p.č. 195/22 o výměře 251 m<sup>2</sup> v k.ú. Větrušice u Klecan. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2020.

- Kupní smlouva ze dne 30.3.2020. Obec Větrušice prodává fyzické osobě pozemek p.č. 335 o výměře 3 m<sup>2</sup> a pozemek p.č. 336 o výměře 15 m<sup>2</sup> v k.ú. Větrušice u Klecan. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2020.
- Kupní smlouva ze dne 13.7.2020. Obec Větrušice kupuje od fyzické osoby vodovodní řád na pozemcích p.č. 140/13, 142/1, 144/9, 209/1 a 209/2 v k.ú. Větrušice u Klecan. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020.
- Kupní smlouva ze dne 2.10.2020. Obec Větrušice kupuje od Královské kolegiální kapituly sv. Petra a Pavla na Vyšehradě pozemek p.č. 47/3 v k.ú. Větrušice u Klecan. Kupní cena činí Kč 478.500,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020.

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 10.2.2020, kterou obec Větrušice daruje Tělovýchovné jednotě Sokol Větrušice Kč 40.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.2.2020.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Směnné smlouvě ze dne 15.4.2020 - zveřejněn ve dnech 12.3.2020 - 27.3.2020
- ke Směnné smlouvě ze dne 15.7.2020 - zveřejněn ve dnech 25.6.2020 - 14.7.2020
- ke Kupní smlouvě ze dne 30.3.2020 - zveřejněn ve dnech 6.2.2020 - 25.2.2020

#### **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

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 2.4.2020, obec Větrušice jako strana povinná, p. M.H. jako oprávněný. Předmětem smlouvy je vodovodní přípojka na pozemku p.č. 149/27 v k.ú. Větrušice u Klecan. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 4.315,00. uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 5/4/19.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Oznámení o rozhodnutí zastupitelstva Středočeského kraje ze dne 17.8.2020 o poskytnutí dotace obci Větrušice. Obci je poskytnuta dotace ve výši Kč 627.000,00. Určeno na výměnu veřejného osvětlení v obci Větrušice. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13.11.2020. Středočeský kraj poskytuje obci Větrušice dotaci ve výši Kč 582.896,00. Určeno na projekt Kanalizace a ČOV Větrušice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.10.2020. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.12.2020. Obec Větrušice poskytuje Mysliveckému spolku Zdiby-Klecany dotaci ve výši Kč 8.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2020.

#### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 3.1.2020 s pí E.J. na správu webových stránek obce - sjednáno do 31.12.2020, v rozsahu do 20 hodin za měsíc,
- uzavřená dne 6.1.2020 s pí I.J. na práci pečovatelky v Dětské skupině - sjednáno do 31.12.2020, v rozsahu do 30 hodin týdně,
- uzavřená dne 6.1.2020 s pí J.R. na funkci manažerky projektu dotace na Dětskou skupinu - sjednáno do 31.12.2020, v rozsahu do 30 hodin měsíčně

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Výměna veřejného osvětlení v obci Větrušice". Výzva zveřejněna ve dnech 8.6.2020 - 22.6.2020. Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 22.6.2020. Ze tří uchazečů doporučuje komise vybrat firmu RAISA, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 1,242.896,20 bez DPH. Doporučení komise schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020. Dne 26.6.2020 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 30.6.2020.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. 3/2020 pro plnění úkolů, které souvisí se zákonem č.563/1991 Sb.
- Směrnice č. 2/2020 k vedení pokladny a provádění pokladních operací s penězi v hotovosti.
- Jednací řád zastupitelstva obce Větrušice, schválen zastupitelstvem obce dne 2.9.2020.
- Organizační řád obce, schválen zastupitelstvem obce dne 2.9.2020.
- Směrnice č. 4/2020 - Inventarizace majetku a závazků, s účinností od 1.1.2021.
- Vnitřní směrnice č. 5/2020 - Pro plnění úkolů, které souvisí se zákonem č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, s platností od 1.7.2020.
- Směrnice č. 6/2020 - O schválení účetní závěrky obce Větrušice, s účinností od 15.12.2020.
- Směrnice č. 7/2020 - Podpisový řád obecního úřadu Větrušice, s účinností od 15.12.2020.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2019 (schválení rozpočtu), 6.1., 5.2., 11.3. (schválení účetní závěrky za rok 2019), 13.5. (schválení závěrečného účtu za rok 2019), 24.6., 2.9., 7.10., 4.11., 14.12. 2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Nespecifikován**

- Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Větrušice za rok 2019 ze dne 2.4.2020, AUDIT OBCE s.r.o. (Jan Svoboda)

V kontrolovaném období obec Větrušice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Větrušice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 38 odst. 1, neboť:**

Obec nesleduje a žádným způsobem nekontroluje spotřebu a využití pohonných hmot čerpaných zaměstnancem obce při výkonu prací s ním sjednaných do různých strojů a nářadí (např. traktor, sekačky, čtyřkolka) a uhrazovaných prostřednictvím CCS, kterou tento zaměstnanec používá.

#### **NAPRAVENO**

*Obec již sleduje a kontroluje spotřebu a využití pohonných hmot čerpaných zaměstnancem obce při výkonu prací s ním sjednaných, kontrolován výkaz v excelové tabulce za období 10 - 12/2020 a dále pokračuje výkazem za rok 2021.*

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Konkrétně se jedná o Dohodu o provedení práce ze dne 6.1.2020, uzavřenou s pí J.R. na funkci manažerky projektu dotace na Dětskou skupinu.

#### **NAPRAVENO**

*Obec doložila usnesení zastupitelstva, kterým schvaluje uzavření DPP se zastupitelkou obce pí J.R.*

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

#### **§ 3 odst. 1, neboť:**

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem, resp. obsahoval údaje, které neodpovídají skutečnosti - např. předpokládá každoroční příjmy z hospodářské činnosti ve výši Kč 800.000,00, i když hospodářskou činnost nevykonává a ani o ní neúčtuje. Dále pracuje se splátkami úvěru ve výši, která není v souladu s uzavřenou smlouvou o úvěru.

#### **NENAPRAVENO**

*Bude předmětem přezkoumání v roce 2021.*

#### **§ 4 odst. 3, neboť:**

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu. - jedná se o střednědobý výhled rozpočtu na r. 2020 - 2021.

#### **NENAPRAVENO**

*Bude předmětem přezkoumání hospodaření v roce 2021.*

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 25 odst. 2 písm. a), neboť:**

Obec nestanovila rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům. - podpisový řád (součást směrnice o finanční kontrole) nebyl předložen.

**NAPRAVENO**

*Obec vyhotovila Směrnici č. 7/2020 - Podpisový řád obecního úřadu Větrušice. Směrnice schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2020.*

**§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:**

Účetní doklady nejsou opatřeny podpisem správce rozpočtu.

**NENAPRAVENO**

*Chyba i nadále přetrvává, kontrolováno na účetních dokladech 12/2020.*

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

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Při schvalování závěrečného účtu za rok 2019 a projednáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad" nebyla zastupitelstvem obce přijata opatření k nápravě nedostatku popsaného v auditorské zprávě.

**NENAPRAVENO**

*Bude předmětem přezkoumání roku 2021.*

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

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.

**NENAPRAVENO**

*Bude předmětem přezkoumání roku 2021.*

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

**§ 5 odst. 3, neboť:**

Obec současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (tedy rok 2019), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

**NENAPRAVENO**

*Chyba nadále přetrvává, kontrolováno na návrhu rozpočtu na rok 2021.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Větrušice za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**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	<b>0,16 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,25 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

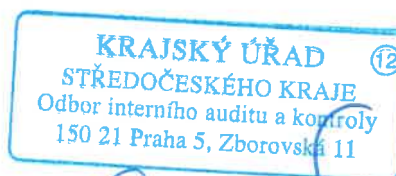
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8,442 833,70 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Větrušice 11.05.2021

Podpisy kontrolorů:



PhDr. Ladislav Tomášek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....  
kontrolorka

Ing. Daniela Jeřábková

.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je 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

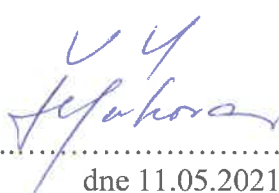
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5


- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Větrušice o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Petra Šefčíková, starostka obce. Dále starostka obce převzala 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.

Petra Šefčíková  
starostka obce Větrušice

  
.....  
dne 11.05.2021



#### **Poučení:**

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

#### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Větrušice	Petra Šefčíková

### Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.
- **Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.