



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vejvanovice, IČ: 00271136 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.06.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **10.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne .

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne .

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vejvanovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

starosta obce: Bc. Jan Kupa

účetní obce: Eva Baťková

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn v zákonném termínu 15 dní před schválením v zastupitelstvu obce - zveřejněno do 1. 1. 2024.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 5. 2024, zveřejněno dne 29. 5. 2024 RO č. 2/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 8. 2024, zveřejněno dne 21. 8. 2024 RO č. 3/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2024, zveřejněno dne 20. 12. 2024
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 13. 12. 2023 jako přebytkový v příjmové části ve výši 6 941 100,- Kč, ve výdajové části ve výši 3 450 000,- Kč, financování na pol. 8115 a 8124 ve výši 3 491 100,- Kč. Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 1. 2024
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz ZŠ Vejvanovice byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2024 usnesením ZO ze dne 13. 12. 2023 ve výši 650.000,00 Kč. Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 4. 1. 2024. Ke dni 31. 12. 2024 nebyla výše příspěvku upravována, ověřeno na výkaz FIN 2 - 12M .
Střednědobý výhled rozpočtu	Sestaven na roky 2025 - 2027 Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 7. 2. 2024 do 6. 3. 2024. Schválen usnesením ZM ze dne 28. 2. 2024. Schválený dokument zveřejněn v zákonném termínu od 6. 3. 2024

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů před schválením v ZO od 29. 4. 2024 Závěrečný účet projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 - schváleno usnesením ZO ze dne 22. 5. 2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné podobě od návrhu, zveřejněno stále.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a. s. č. účtu 8924531/0100 - zůstatek ke dni 31. 12. 2024 ve výši 1 637 124,12 Kč, kontrola zaúčtování za období 04 - 06/2023 běžný účet vedený u ČNB č. účtu 94-4819531/0710 - zůstatek ke dni 29. 12. 2023 ve výši 375 019,38 Kč, kontrola zaúčtování za období 01 - 06/2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny v rámci inventarizace na účet 231 v celkové výši 1 712 143,50 Kč k 31.12.2024 úvěrový účet vedený u KB a.s. č. 35-1809971527/0100 - zůstatek ke dni 31. 12. 2023 ve výši 4 260 000,00 Kč zůstatek ověřen v rámci inventarizace na účet 451 k 31. 12. 2024.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2024 byl zaúčtován dokladem č. 00009 ze dne 31. 1. 2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulkách
Faktura	DF č. 20240095 ze dne 02.07.2024, splatná 16. 7. 2024 - IPOKa, s.r.o., Cerhenice- fakturace za inženýrskou a projekční činnost v celkové částce 580 800,00 Kč, uhrazeno bankovním převodem dne 11. 7. 2024 - termín splatnosti byl dodržen DF č. 202402175 ze dne 02.07.2024, splatná 16.07.2024 - Uno Society s.r.o. , Praha - fakturace za „Rekonstrukce objektu pro nepobytovou sociální službu Vejvanovice" v celkové částce 185 130,00 Kč, uhrazeno bankovním převodem dne 11. 7. 2024 - termín splatnosti byl dodržen DF č. 20240351 ze dne 21.11.2024, splatná 5. 12..2024 - Uno Society s.r.o. , Praha - fakturace za „Rekonstrukce objektu pro nepobytovou sociální službu Vejvanovice" a "Rekonstrukce objektu pro zázemí sociálních služeb" v celkové částce 391 661,00 Kč, uhrazeno bankovním převodem dne 4. 12. 2024 - termín splatnosti byl dodržen DF č. 2/2024 ze dne 5. 3. 2024, splatná 6. 3..2024 - Aleš Heřmanský s.r.o. , Vejvanovice - fakturace za zateplení čp. 10 v celkové částce 158 980,00 Kč, uhrazeno bankovním převodem dne 6. 3. 2024 - termín splatnosti byl dodržen
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 sestaven dne 18. 12. 2024, včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 18. 12. 2024.

	Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 7.2.2025, bez inventarizačních rozdílů. inventurní soupisy se stavem ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 31. 1. 2025 a ukončena 7. 2. 2025
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za rok 2024 vedena v číselné řadě 1 - 125/2024
Kniha odeslaných faktur	kniha odeslaných faktur za rok 2024 vedena v číselné řadě 1 - 8/2024
Mzdová agenda	vedena v účetním programu FENIX
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel 1. 1. 2022: 310 počet zastupitelů: 7 Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena na ustavujícím zasedání ZO usnesením ze dne 24. 10. 2022, pro r. 2023 schváleno navýšení odměn s účinností od 1. 2. 2023 - schváleno usnesením ZO ze dne 17. 1. 2023. Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády - s účinností od 15. 2. 2023 došlo ke změně ve funkci starosty a místostarosty. Ověřeno vyplacení ve schválené výši za rok 2024.
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 1 - 5/2024 v číselné řadě 1 - 58 v čteně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladna - vedena v knize v pokladní knize za období leden až prosinec pokladní zůstatek k 31.12.2024 je nulový, ověřeno na účetní stav rozvahy účtu 261
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 byl předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2024
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavena k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestaven k 31. 12. 2024 HV ZŠ schválen na ZO dne 22. 5. 2024 v částce 8 752,93 Kč a převeden do rezervního fondu, převod ověřen na výkaz rozvahy.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 17. 1. 2024 pro příjemce D. Jindrová - dar ve výši 10 000,00 Kč je poskytnut pro potřeby konání setkávání důchodců, schválil starosta obce. Uhrazeno pokladním dokladem č. VPD 4/2024 dne 24. 1. 2024. Darovací smlouva ze dne 10. 9. 2024 - přijetí daru od obce OKNA HM s.r.o. ve výši 5.000,00Kč na společenské akce "Vinobraní". Zaúčtováno dokladem č. 00006 ze dne 30. 9. 2024 účetním zápisem 231/672, přijato na účet KB dne 13. 9. 2024

Dohody o pracovní činnosti	obec v roce 2024 neuzavřela dohodu o pracovní činnosti
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 22.5.2024 - práce údržba a úklid zeleně v obci a ostatních ploch
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijatých transferech na položce rozpočtové skladby 4222 včetně úpravy rozpočtu Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023 + - investiční dotace položka 4222 na "na stavební úpravy čp. 10 - zateplení stropu " ve výš skutečných nákladů maximálně 135.000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 22. 5. 2024, přijetí dotace zaúčtované účetním dokladem č. 00004 dne 30.10.2024 účetním předpisem 231/374 vyúčtování ze dne 29. 5. 2024 - doloženo seznamem dokladů v celkové částce 408 980,00 Kč, platba uskutečněna dne 6. 3. 2024 a 14. 2. 2024 - doloženo bankovním převodem, dotace vyčerpaná v plné výši
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M není účtováno o prodeji pozemků na položce rozpočtové skladby 3111, ve výdajích na položce 6130 je o nákupu pozemku účtováno ve výši 52 000,00 Kč předložena kupní smlouva ze dne 31. 1. 2024 na nákup pozemku par.č. 91/4 za kupní cenu ve výši 50 000,00 Kč ZO schválilo dne 21. 9. 2023 právní účinky vkladu vznikly dne 6. 3. 2024, zaúčtováno účetním dokladem č. 24 účetní zápis 031/042 ve výši ceny dle kupní ceny 50 000,00 Kč a správního poplatku za vklad do katastru nemovitosti ve výši 2 000,00Kč tedy celkem ve výši 52 000,00 Kč
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13. 12. 2023 - Rozpočet ZŠ na r. 2024 a SVR ZŠ Vejvanovice na r. 2024 - 2027, OZV za odpady a psy, rozpočet obce na r. 2024, rozpočet obce na r. 2024, ze dne 28. 2. 2024 - odměny zastupitelů, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 - 2027, odměny zastupitelů, ze dne 22. 5. 2024 - smlouva o dotace KRÚ, HV ZS , účetní závěrka obce za rok 2023, závěrečný účet obce za rok 2023, RO č. 1 ze dne 14. 8. 2024 - RO č. 2 ze dne 2. 10. 2024 - projednání cenové kalkulace ze dne 20. 12. 2024 - RO č. 3, rozpočet na rok 2025, rozpočet ZŠ na rok 2025, OZV
Daňové přiznání právnických osob	Za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 5 130,00 Kč. kontrola proúčtování dle výkazu Fin 2 - 12M k 31. 12. 2024, v příjmech 1122, ve výdajích na 6399/5365
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství č. 2/2023, o místním poplatku ze psů 4 OZV byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů.
Protokol výsledku veřejnoprávní finanční kontroly hospodaření příspěvkové organizace ZŠ	Protokol ze dne 6. 12. 2024 - kontrola hospodaření ZŠ, doklady PF , kontrola rozpočtu a plnění, kontrola rozdělení finančních prostředků do fondu odměn a rezervního fondu, kontrolou nebyly zjištěny závady

Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu ZŠ	Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet ZŠ Vejvanovice na r. 2024 usnesením ZO ze dne 13. 12. 2023 Návrh zveřejněn od 20. 11. 2023 do 1. 1. 2024 Schválený rozpočet zveřejněn v zákonném termínu dne 1. 1. 2024 ověřeno na internetových stránkách obce. Schválený rozpočet zveřejněn od 16. 12. 2022, zveřejněn doposud. Zastupitelstvo obce schvaluje střednědobý výhled rozpočtu ZŠ na r. 2024 - 2025 usnesením ZO ze dne 16. 12. 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu ZŠ zveřejněn od 1. 12. 2022 do 16. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 16. 12. 2022, zveřejněn doposud. Schválený rozpočet zveřejněn od 1. 1. 2024, zveřejněn doposud. Zastupitelstvo obce schvaluje střednědobý výhled rozpočtu ZŠ na r. 2025 - 2027 usnesením ZO ze dne 13. 12. 2023 Návrh střednědobého výhledu rozpočtu ZŠ zveřejněn od 20. 11. 2023 do 1. 1. 2024 Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 1. 1. 2024, zveřejněn doposud.
Účetní závěrka z arok 2023	účetní závěrka obce za rok 2023 schválena dne 22. 5. 2024, protokol vyhotoven, účetní závěrka ZŠ za rok 2023 schválena dne 22. 5. 2024, protokol vyhotoven

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právníky nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vejvanovice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vejvanovice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

d) fiskální pravidlo - podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	61,52 %
částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	105 732,41 Kč
částka představující 5 % snížení dluhu	5 286,62 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 105 732,41 Kč.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehosподаřil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní
- neuzavřel 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vejvanovice o počtu 9 stran byl seznámen dne 11. 6. 2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vejvanovice byla předána datovou schránkou.

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

Bc. Ivana Horáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Vejvanovice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO