

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vítkovice, IČ00276260, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Vítkovice za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22.8.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.9.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.4.2018.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0222/17/Les dne 17.8.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25.4.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Rychtr - starosta
Andrea Zachařová - účetní

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

Krajský úřad Libereckého kraje

Ú Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 789 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:
CZ70891508 Datová schránka: c5jkbvkw

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 4,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,16 %

Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 30.4.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vítkovice o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Milan Rychtr.

Milan Rychtr
starosta obce

Obec Vítkovice
IČ 00276260, DIČ CZ002
512 38 Vítkovice v Krk.
tel. 481 582 730
obec@vitkovicevkrk.cz
www.vitkovicevkrk.cz



Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v období od 23.11.2016 do 9.12.2016. Na internetových stránkách obce dosud přístupný.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo k 31.12.2017 změny rozpočtu:

RO č. 1 *provedl starosta obce* dne 13.2.2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí 8.3.2017 (zveř. 15.3.2017)*

RO č. 2 *provedl starosta obce dne 13.3.2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí 12.4.2017 (zveř. 3.4.2017)*

RO č. 3 *schválené usnesením zastupitelstva č. 24/17 ze dne 12.4.2017 (zveř. 2.5.2017)*

RO č. 4 *schválené usnesením zastupitelstva č. 50/17 ze dne 14.8.2017 (zveř. 15.8.2017)*

RO č. 5 *schválené usnesením zastupitelstva č. 53/17 ze dne 13.9.2017 (zveř. 18.9.2017)*

RO č. 6 *schválené usnesením zastupitelstva č. 64/17 ze dne 11.10.2017 (zveř. 16.10.2017)*

RO č. 7 *schválené usnesením zastupitelstva č. 85/17 ze dne 13.12.2017 (zveř. 29.12.2017)*

** Zastupitelstvo obce dne 11.1.2017 usnesením č. 3 schválilo v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření (specifikováno v příloze č. 3 k usnesení).*

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	11.107.500	9.607.500	-1.500.000
rozpočtová změna č. 1	vnitřní změny bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
rozpočtová změna č. 2	vnitřní změny bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
rozpočtová změna č. 3	350.000	350.000	0
rozpočtová změna č. 4	60.479	1.620.479	1.560.000
rozpočtová změna č. 5	978.961	424.850	-554.111
rozpočtová změna č. 6	503.000	681.000	178.000
rozpočtová změna č. 7	1.260.000	563.000	-697.000
upravený rozpočet	14.259.940	13.246.829	1.013.111

Schválená rozpočtová opatření byla rozepsána a promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M ve správné výši. Schválená opatření byla zveřejněna na stránkách obce.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období let 2016 - 2021 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 18.5.2015, usnesením č. 28/06/2015 ve struktuře (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	9.288	7.788	+1 500
2018	9.288	7.788	+1 500

2019	9.288	7.788	+1 500
2020	7.957	6.457	+1 500
2021	6.788	5.288	+1 500

Rozpočtový výhled byl zpracován s ohledem na povinnost splácet dlouhodobý úvěr ve výši 1.500 tis. Kč. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů a promítnutí splátek úvěru v jednotlivých letech. Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s § 3, zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Zastupitelstvo obce dne 8.11.2017 usnesením č. 72/17 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2021. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 16.10.2017 do 7.11.2017 na úřední desce a na internetových stránkách obce. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 13.11.2017 a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	9.530.600	9.530.600	0
2019	9.580.600	9.580.600	0
2020	8.250.084	8.350.084	100.000
2021	7.080.600	7.080.600	0

Střednědobý výhled rozpočtu zohledňoval v *příjmové části* splátky půjčky Služby Vítkovice, s.r.o. ve výši 2.500 tis Kč v letech 2018 - 2019 a v r. 2020 ve výši 1.169 tis. Kč. *Ve výdajové části* byly zohledněny splátky dlouhodobého úvěru do roku 2019 v objemu 1.500 tis. Kč a v roce 2020 ve výši 1.299 tis. Kč.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem 12.12.2016 usnesením č. 74/16 jako přebytkový.

Rozpočet na rok 2017 představoval souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	11.107.500
Výdaje celkem	9.607.500
Financování	- 1.500.000

Na stránkách umožňující dálkový přístup obce a úřední desce byl zveřejněn 15.3.2017 do doby schválení rozpočtu na rok 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2017 byl příspěvkové organizaci „Krkonošská základní a mateřská škola Vítkovice“ schválen příspěvek na provoz ve výši 1.200.000 Kč. Příspěvek schválilo zastupitelstvo obce dne 12.12.2016 a byl sdělen dopisem ze dne 13.12.2016. Zastupitelstvo obce dne 13.12.2017 usnesením č. 84/17 navýšilo provozní příspěvek na reálnou výši o částku 100.000 Kč (oznámeno dopisem dne 14.12.2017). V roce 2017 příspěvková organizace obdržela 1.300.000 Kč. K 31.12.2017 byl profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy z přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán v zastupitelstvu obce 14.6.2017 usnesením č. 33/2017. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 a odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu od 19.5.2017 do 14.6.2017,
- závěrečný účet zveřejněn od 15.6.2017 do schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeno 6 běžných účtů v objemech k 31.12.2017:

Běžné účty

- | | |
|--------------------------------|------------------------------------|
| - KB č. 2625581/0100 | 292.787,86 Kč (výpis č. 52/2017) |
| - KB č. 43-2088450207/0100 | 249,94 Kč (výpis č. 12/2017) |
| - Čs. spoř. č. 1263094349/0800 | 2.423.495,75 Kč (výpis č. 012) |
| - ČMZRB č. 5573710109/4300 | 14.573,53 Kč (výpis č. 12/2017) |
| - ČNB č. 94-56512451/0710 | 1.700.231,83 Kč (výpis č. 32/2017) |

Celkem stav

4.431. 338,91 Kč

Stavy finančních prostředků podle výpisů souhlasily se zůstatkem účtu 231 - Základní běžný účet a výkazem FIN 2 – 12 M ř. 6010 a 6030 - ověřeno inventarizací.

Účet hospodářské činnosti č. 78-9612200207/0100 ve výši 122.995,22 Kč (výpis č.12) souhlasil se stavem na účtu 241 - Běžný účet Rozvahy - ověřeno inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec měla uzavřenou „Dohodu o hmotné odpovědnosti“ ze dne 3.10.2011 s účetní obce pro nakládání s peněžními prostředky.

Dne 1.10.2017 a 24.11.2017 byly se zaměstnanci uzavřeny dohody o hmotné odpovědnosti pro výkon hospodářské činnosti - vedení pokladniční činnosti a za svěřené zboží (obchod). Dohody byly uzavřeny v souladu s platným zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 byly kontrole předloženy:

- vnitřní směrnice č. 4/2011 o inventarizaci, platná z 27.11.2011,
- plán inventur na rok 2017 ze dne 16.10.2017, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 8.11.2017 usnesením č. 71/2017 s rozpisem inventurních komisí a termínem provedení do 22.1.2018 vč. seznamu inventurních soupisů 1 - 62,
- protokol o proškolení komisí z 19.10.2017,

- inventarizační zpráva roku 2017 ze dne 22.1.2018, podle které nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,
- inventurní soupisy č. 1 - 62 byly vyhotoveny s požadovanými náležitostmi, včetně podpisových listů,
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2017.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků, obsahovaly předeepsané náležitosti. Byly přehledně uspořádány. Nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur

Celkem bylo k 31.12.2017 vydáno 461 dodavatelských faktur v hlavní činnosti a 236 faktur v hospodářské činnosti. Neuhrazené faktury v celkové výši 297.312 Kč byly splatné v lednu 2018 (účet - 321 Dodavatelé) - ověřeno inventarizací. Namátkovou kontrolou byla prověřena evidence a účtování za měsíc duben 2017 (č. 114 - 131). Nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Příložené záznamy k jednotlivým dokladům spolu s účetní předkontací splňovaly náležitosti předeepsané zákonem.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v programovém modulu GINIS „Výpis fakturačních knih“, která obsahovala předeepsané náležitosti. K 31.12.2017 bylo obcí vydáno celkem 82 faktur v hlavní činnosti a 20 faktur v hospodářské činnosti.

K 31.12.2017 nebyly uhrazeny faktury ve výši 439.075,84 Kč (účet - 311 Odběratelé) - ověřeno inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném v 11/2014 schválilo odměny členům zastupitelstva. Odměny byly stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů a nepřesahovaly maximální možnou hranici vyplývající uvedeného nařízení vlády.

Kontrola byla podrobena správnost výší měsíčních odměn uvolněnému zastupiteli - starostovi obce, místostarostovi, předsedovi výboru, členovi výboru a členovi zastupitelstva (mzdové listy za období 1 - 12.2017). Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede tři pokladny, a to jednu pro *hlavní pokladnu* (261 100) a dvě pro hospodářskou činnost (účet 261 01 *ubytovna* a 261 02 *obchod*).

K datu 31.12.2017 bylo v hlavní pokladně vystaveno 785 příjmových a výdajových pokladních dokladů s limitem 40.000 Kč do 31.10.2017 a od 1.11.2017 s limitem 100.000 Kč (dle směrnice obce 2/2011 a s účinností od 1.11.2017 č. 2/2017 schválené 13.12.2017 usnesením č 90/17).

V rámci přezkoumání byly náátkově kontrole podrobeny doklady *hlavní pokladny*:

- doklady č. 373 - 448 (od 2.5.2017 do 31.5.2017),
- doklady č. 554 - 595 (od 1.8.2017 do 30.8.2017),
- doklady č. 723 - 773 (od 1.12.2017 do 22.12.2017).

K 31.12.2017 bylo v pokladně *ubytovna* vystaveno 63 příjmových a výdajových dokladů (účet 261 01) s limitem 40.000 Kč do 31.10.2017 a od 1.11.2017 s limitem 100.000 Kč (dle směrnice obce 2/2011 a s účinností od 1.11.2017 č. 2/2017 schválené 13.12.2017 usnesením č. 90/17).

V rámci přezkoumání byly namátkově kontrole podrobeny doklady pokladny *ubytovna*:
- doklady č. 31 - 63 (od 14.11.2017 do 31.12.2017).

K 31.12.2017 bylo v pokladně *obchod* vystaveno 137 příjmových a výdajových dokladů (účet 261 02) - limit nebyl vnitřní směrnici stanoven.

V rámci přezkoumání byly namátkově kontrole podrobeny doklady pokladny *obchod*:
- doklady č. 85 - 137 (od 1.12.2017 do 31.12.2017).

Pokladní knihy k 31.12.2017 vykazovaly zůstatky, které odpovídaly stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna - ověřeno inventarizací

- hlavní pokladna	0 Kč
- pokladna ubytovna	61.953 Kč
- pokladna obchod	9.973 Kč
Celkem	71.926 Kč

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly požadované náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovené limity pokladny nebyly v kontrolovaném období překročeny.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31.12.2017. Jednotlivé položky v Příloze účetních výkazů navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze ke stejnému datu. Příloha účetních výkazů byla vyplněna ve všech částech, pro které měla obec v účetnictví informace dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Na podrozvahových účtech bylo účtováno na účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek (8.970 Kč), účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek (1.235 tis. Kč), na účtu 909 - Ostatní majetek (977 tis. Kč), na účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů (700 tis. Kč) a na účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů (5.835 tis. Kč). V části D.2. a v části D.3. nebyly vedeny údaje o lesních pozemcích obce.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31.12.2017. Okruhy souhlasily (A = P ve výši 139.550.924,98 Kč). Stav účtu 231 - Základní běžný účet obce, ve výši 4.431.338,91 Kč (o + 435 tis. Kč více oproti r. 2016) souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 34.898,62 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2.547.783,02 Kč.

Na účtu 031 310 - Pozemky je na základě zřízení zástavního práva ze dne 21.6.2011 vedena zástava na pozemku v účetní hodnotě 2.886,03 Kč (viz kapitola Zástavní smlouvy str. 13) ve výši 12 mil Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 733.952,38 Kč, souhlasil s Výkazem zisku a ztráty.

Obec čerpala úvěr se zůstatkem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 4.299.134,62 Kč (zůstatek k 31.12.2017 nižší oproti zůstatku k 31.12.2016 o částku 1.500 tis Kč).

Obec nečerpala půjčku, ani nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2017 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1.1.2017.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh „Opis číselníku SU/AU“ pro rok 2017. Analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2-12M k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem včetně jejich úprav navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31.12.2017 na 101 % (14.447 tis. Kč) a čerpání výdajů na 94,4 % (12.505 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 1.943 tis. Kč.

Struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách v Kč):

	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% UR
příjmy	11.107.500,00	14.259.940,00	14.447.401,70	101,31
výdaje	9.607.500,00	13.246.829,00	12.504.763,72	94,40
saldo P a V	1.500.000,00	1.013.111,00	1.942.637,98	

Údaje o rozpočtu a jeho změnách uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným dokumentům zastupitelstva obce a souhlasily s údaji ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztrát k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledek běžného hospodaření účetního období byla vykázána ztráta ve výši 733.952,38 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazaném v Rozvaze ke stejnému datu (v Kč):

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	11.368.702,80	862.622,34
výnosy celkem	11.030.241,31	467.131,45
výsledek hospodaření běžného účetního období	-338.461,49	-395.490,89

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8.3.2017 usn. č. 14/17 schválilo hospodářský výsledek „Krkonoské základní školy a mateřské školy Vítkovice, příspěvková organizace“ za rok 2016. Zároveň byl schválen převod ztráty ve výši 70.054,06 Kč na účet 432 - nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace Krkonoská základní škola a mateřská škola Vítkovice, příspěvková organizace (IČ 70695393). Kontrola byla předložena Zřizovací listina ze dne 7.4.2010 usn. č. 27/10 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 18.11.2010. Nemovitý majetek byl ve vlastnictví obce a příspěvkové organizaci byl pronajat na základě nájemní smlouvy z 20.9.2002, včetně dodatků z 2010 a 2011. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13.1.2016 schválilo usnesením č. 2/16 Dodatek č. 2, ke Zřizovací listině Krkonoská základní

škola a mateřská škola Vítkovice, příspěvková organizace. Doplňková činnost byla povolena. V kontrolovaném období nebyla provedena úprava Zřizovací listiny.

Listiny o založení právnických osob

Obec založila v roce 1997 jako jediný společník obchodní společnost „Služby Vítkovice, s.r.o.“ IČO 25269607 se základním kapitálem 100 tis. Kč. Základní kapitál byl zvýšen v roce 2006 na hodnotu 2.600.000 Kč. V roce 2009 došlo k posílení kapitálových fondů o 10.000.000 Kč a o další 1.000.000 Kč v roce 2010, vše ve formě zápočtu proti dlužným splátkám půjčky. Uvedeným postupem došlo k navýšení majetkové účasti obce ve společnosti na 13.600.000 Kč (účet 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem) a snížení závazků z dlouhodobé půjčky obce na 12.569.484,61 Kč.

Problémy se splácením půjčky byly tak řešeny jejich nefinančními zápočty. Od roku 2010 dílčími splátkami ze získaného kontokorentního úvěru 5 mil. Kč a příjmy z provozování převážně zimních činností (provoz vleku, parkovné, zimní údržba ...). Společnost byla převážně ztrátová (-580 tis. Kč/2013, -1 166 tis. Kč/2014) a své finanční závazky řádně neplnila.

V roce 2014 byla jistina půjčky uhrazena ve výši 1.500 tis. Kč, v roce 2015 ve výši 1.200 tis. Kč, v roce 2016 ve výši 1.500 tis. Kč, v roce 2017 ve výši 2.500 tis. Kč - stav dluhu k 31.12.2017 činil 6.169.484 Kč (účet 067 - Dlouhodobé půjčky) - ověřeno inventarizací.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3.10.2017 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - č. j. MF -23033/2017/1201-8 ze dne 26.9.2017 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky konaných ve dnech 20.10. - 21.10.2017.

Výše dotace 22.000 Kč,

použito 14.755 Kč,

vráceno 7.244,39 Kč (bankovní výpis ČNB poř. č. 5 ze dne 1.2.2018).

Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98071, položka 4111.

Na základě „Rozhodnutí o poskytnutí dotace“ ze dne 14.8.2017 byla poskytnuta dotace na akci „Oprava MK Vítkovice“ ve výši 928.961 Kč, z programu 11781 - Podpora rozvoje regionů z Ministerstva pro místní rozvoj účtováno s ÚZ 17928, položka 4216. Pokyn k platbě na účet ČNB vydán 4.10.2017. Obec obdržela finanční prostředky 17.10.2017 na účet ČNB č. bankovního výpisu 24. Na projekt bylo vyhlášeno výběrové řízení.

Pro dofinancování akce „Oprava MK Vítkovice“ poskytl Liberecký kraj z Dotačního fondu - oblast podpory regionální rozvoj - program obnovy venkova - dotační titul 4 - oprava a výstavba místních komunikací a chodníků, veřejného osvětlení, mostků, zálivů autobusové dopravy, parkovišť č. OLP/4164/2017 účelovou investiční dotaci ve výši 270.000 Kč. Investiční transfer byl účtován pol. 4222. Finanční prostředky byly poukázány 20.12.2017

V návaznosti na pokyny Ministerstva životního prostředí ČR - odboru zvláštní územní ochrany přírody a krajiny byly Obci Vítkovice poukázány prostřednictvím Krajského úřadu Libereckého kraje ze dne 15.11.2017 poukázány účelové finanční prostředky, které byly určeny na realizaci dotačního titulu „Kompenzace obcím za lesy na území KRNP“ v roce 2017 ve výši 188.100 Kč. Obec obdržela finanční prostředky dne 15.11.2017 na účet ČNB. Finanční prostředky byly účtovány s ÚZ 15 291, položka 4116.

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmech:

- pohostinská činnost,
- pozemků,
- objekt České pošty.

Smlouvy o dílo

Obec Vítkovice uzavřela smlouvu o dílo ze dne 29.5.2017 s firmou ZEPOS RS, spol. s r.o. Lomnice nad Popelkou, IČ 260 02 671 na akci „Oprava MK Vítkovice v úseku Seba - Hampl“, RN 1.535.473,00 Kč bez DPH (1.857.922 Kč včetně DPH),

- termín realizace 6/2017 - 11/2017,
- finanční zabezpečení - vlastní prostředky rozpočtu obce
 - finanční prostředky z programu podpora rozvoje regionů 11781 - poskytovatel MMR.

Žádost o dotaci byla schválena zastupitelstvem obce dne 9.3.2016, usn. č. 23/16. Dotaci Obec Vítkovice obdržela dne 17.10.2017 na účet ČNB (výpis č.24).

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2016 obec uzavřela úvěrovou smlouvu s Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou.

Smlouva č. 2011-4028-GU z 21. 6. 2011 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 8.11.2012 (prodloužení možnosti čerpání do 30. 11. 2013) **k zajištění financování výstavby čistíčky odpadních vod.**

- limit čerpání 12.000.000 Kč do 30.11.2013 byl využit ve výši 10.299.134,62 Kč,
- pevná úroková sazby 2,49 % p.a.,
- splátky od roku 2014 měsíčně leden až březen á 500 tis. Kč, tj. ročně 1.500 tis. Kč, konečná splatnost ve 3/2021,
- stav nesplaceného úvěru k 31.12.2015 činil 7.299 134,62 Kč,
- stav nesplaceného úvěru k 31.12.2016 činil 5.799.135,30 Kč,
- stav nesplaceného úvěru k 31.12.2017 činil 4.299.134,62 Kč,

Zajištění: ručitelským prohlášením Služby Vítkovice, s.r.o. a zástavní smlouvou č. 2011-4028-N na nemovitost - pozemek p.č. 2774/9 k.ú. Vítkovice.

Závazky smlouvy byly řádně plněny.

Smlouvy o půjčce

K zajištění návratnosti přijatého úvěru **na pořízení lanovky** Obec Vítkovice uzavřela se společností „Služby Vítkovice, s.r.o.“ (provozovatel lanové dráhy) od roku 2004 s postupnými úpravami do roku 2012 celkem 14 smluv o půjčce. Pro zajištění přehlednosti a jednotných podmínek došlo k úpravě smluvních vztahů do 1 smlouvy o půjčce dne 7.9.2012 s nesplacným zůstatkem dluhu k 1.1.2012 ve výši 14.769.484,61 Kč. Nový splátkový kalendář byl dohodnut na roční splátky od 1 mil. Kč/2012 do 2,5 mil. /2017, 2018 a 2019 s konečnou splatností v roce 2020.

Ke dni 31.12.2015 činil nesplacený zůstatek půjčky 10.169.484,61 Kč, splátka v roce 2015 byla provedena ve výši 1.200 tis. Kč.

Ke dni 31.12.2016 činil nesplacený zůstatek půjčky 8.669.484,61 Kč (účet 067 - Dlouhodobé půjčky), splátka v roce 2016 činila 1.500 tis. Kč.

Ke dni 31.12.2017 činil nesplacený zůstatek půjčky 6.169.484,61 Kč (účet 067 - Dlouhodobé půjčky), v roce 2017 byla provedena splátka ve výši 2.500 tis. Kč - dle splátkového kalendáře.

Hospodaření společnosti lze nadále hodnotit z pohledu obce jako rizikové. Opravné položky podle plnění smlouvy a splatnosti pohledávek nebyly vytvořené (viz. § 23 vyhlášky 410/2009 Sb., provádějící zákon o účetnictví).

Smlouvy zástavní

Obec vede nadále zástavní právo smluvní k zajištění pohledávek (úvěr vedený na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry) ve výši 12.000 tis Kč vedený do 31.3.2021, a to na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva č. 2011-4028-N ze dne 21.6.2011. Zástava vedena na účtu 031 310 - Pozemky (účetní hodnota pozemku činí 2.886, 03 Kč - pozemek p.č. 2774/9 k.ú. Vítkovice).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci dílčího přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele na VZMR „Snížení energetické náročnosti Kulturního domu ve Vítkovicích čp. 33 – změna vytápění“. ZO 12.10.2016 – usnesením č. 63/2016 – přijetí dotace.

Záměr akce odsouhlasen zastupitelstvem obce a zahrnut do výdajů rozpočtu na rok 2017. Kontrole byl předložen zápis o vyhodnocení přijatých nabídek (výběr z jedné doručené nabídky).

Vybraná firma: Ondřej Topič, IČ 69866988, smlouva o dílo uzavřena dne 1.8.2017, RN 659 038,76 Kč bez DPH (797 436,90 Kč včetně DPH), termín realizace od 1.8.2017 do 29.9.2017.

- výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace vyvěšena od 12.6. do 30.6.2017,
- lhůta pro podání nabídek do 30.6.2017 do 10:00 hodin,
- byly osloveny 5 firem,
- složení hodnotící komise (doloženo čestnými prohlášeními),
- protokol o otevírání obálek z 30.6.2017 v 10.05,
- zápis o posouzení a hodnocení nabídek z 30.6.2017,
- výsledek výběrového řízení – Ondřej Topič, IČ 69866988, cena díla viz výše,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky z 15. 6. 2016,
- ZO pověřilo starostu a členku zastupitelstva k podpisu smlouvy usn. č. 48/17 ze dne 14.6.2017 po výběru nejvhodnější nabídky,
- finanční zajištění – dotace MMR – rozhodnutí ze dne 7.3.2017, došlo na obec 15.3.2017,
- zakázka byla vyvěšena na portále zadavatele www.vhodne-uvarejneni.cz/profil/00276260

Vnitřní předpis a směrnice

Obec vedla soubor směrnic související s přezkoumáním hospodaření:

- Oběh účetních dokladů (účinnost od 1.12.2017)
- Způsobu účtování a evidence majetku (2009)
- Časové rozlišování (2010)
- Podrozvahové účty (2010)
- Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů (2010)
- Hospodářská činnost (ubytovna v ZŠ - 2010)
- Tvorba a použití opravných položek (2010)
- Vedení pokladny (účinnost od 1.11.2017)

- Finanční kontrola (2011)
- Inventarizace (2011)
- Rozpočtové hospodaření (2011)
- K odepisování majetku, vč. odpisového plánu (2012)
- K zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (2013)
- Zásoby, jejich evidence a oceňování (účinnost od 1.10.2017)

V roce 2017 byly aktuální a korespondovaly s potřebami obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření dle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech byla zabezpečena auditorem Karlem Pítro, a to dne 13.6.2017. Při veřejnosprávní kontrole nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce 11.1., 8.2., 8.3., 12.4., 3.5., 14.6., 14.8., 13.9., 11.10., 8.11. a 13.12.2017. Dále byl zápis, který věcně souvisel s rokem 2017 ze dne 12.12.2016 (rozpočet na rok 2017).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Vítkovice neměla zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Schválení účetní závěrky

Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 - schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2017 usn.č. 34/17.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy jeden zápis z jednání kontrolního výboru, který se zabýval kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce. Dále byly předloženy dva zápisy z jednání finančního výboru, který se zabýval rozpočtovými změnami a hospodařením obce. Zápisy projednalo zastupitelstvo obce, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.