

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Vítkovice, IČ00276260 za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření obce Vítkovice za rok 2015 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 8.9.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21.9.2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30.5.2016.

Přezkoumání vykonal:            Ing. Jiří Heršálek, 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-0220/15/Her dne 7.9.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 30.5.2016.  
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Milan Rychtr - starosta,  
paní Martina Telcová – 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,
- 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 2015**

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Znění ustanovení:

*Uveřejňování smluv, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů*

*(1) Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele*

*a) smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků,*

*b) výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky,*

*c) seznam subdodavatelů dodavatele veřejné zakázky.*

*(2) Veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Pokud veřejný zadavatel postupoval podle § 89 odst. 3 věty druhé, uveřejní přílohy rámcové smlouvy do 15 dnů od skončení účinnosti rámcové smlouvy. Veřejný zadavatel neuveřejní informace, u kterých to vyžaduje ochrana informací a údajů podle zvláštních právních předpisů. Povinnost podle odstavce 1 písm. a) se nevztahuje na*

*a) smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH,*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu prostřednictvím smluvně zajištěného administrátora nezveřejnila na svém profilu uzavřenou smlouvu o dílo s vítězem výběrového řízení na akci "Zateplení kulturního domu" v požadované formě (kopie smlouvy) a termínu (dodatečně 5.10.2015).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění: Na profilu zadavatele byla dodatečně 5.10.2015 uveřejněna smlouva o dílo v originální podobě ze dne 22.7.2015. Dále byl zveřejněn návrh smlouvy a rozpočet zakázky ze dne 18.8.2015.

Zájem obce o odstranění chyby byl potvrzen správným postupem u smlouvy o dílo s firmou ZEPOS RS Libuň z 20.4.2016, která byla umístěna na profilu obce dne 26.4.2016. Tímto postupem je nedostatek odstraněný.

**A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015**

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 2015**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 ..... 2,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 13,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 13,10 %

V Liberci dne 7. června 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Ing. Jiří Heršálek  
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 nehospoďařila s majetkem státu,
- neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,  
a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vítkovice o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Milan Rychtr.

Milan Rychtr  
starosta obce

Obec Vítkovice  
512 38 Vítkovice v Krkonoších  
IČ: 00276260  
DIČ: CZ00276260

9. 6. 2016

.....  
razítko, podpis a datum

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

Návrh rozpočtu roku 2015 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 12.10.2011 a 18.5.2015 na období do roku 2021 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2015	8 692	7 192	+1 500
2016	8 289	6 789	+1 500
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 do roku 2021. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů a promítnutí splátek úvěrů v jednotlivých letech.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu na rok 2015 ve 12/2014.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh byl připraven v 11/2014 v členění podle činností (paragrafů rozpočtové skladby). Rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši +1 500 tis. Kč, výdaje činily 8 044 tis. Kč a příjmy 6 544 tis. Kč. Přebytek zajišťoval splátky dlouhodobého úvěru v roce 2015.

Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn (na úřední desce i internetových stránkách) od 14.11. do 2.12.2014.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 3.12.2014 ve výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu v podrobném členění dle rozpočtových položek. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	8 044 300 Kč
Výdaje	6 544 300 Kč
Přebytek v rozpočtu	+1 500 000 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Rozpis závazných ukazatelů příspěvkové organizaci "Krkonosská základní škola a mateřská škola" ohledně schváleného příspěvku na její provoz ve výši 1 200 tis. Kč byl písemně oznámen dne 4.12.2014.

### Rozpočtová opatření

V roce 2015 bylo provedeno 10 změn rozpočtu podle ZO přijatých opatření z 11.2., 11.3., 8.4., 18.5., 17.6., 8.7., 2.9., 7.10., 9.11. a 2.12.2015. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	8 044 300	6 544 300	+1 500 000
1. rozpočtová změna	+107 931	+107 931	0
2. rozpočtová změna	+181 774	+181 774	0
3. rozpočtová změna	+43 311	+43 311	0
4. rozpočtová změna	+23 320	+23 320	0
5. rozpočtová změna	+196 480	+196 480	0
6. rozpočtová změna	+59 070	+749 070	-690 000
7. rozpočtová změna	+271 463	+399 963	-128 500
8. rozpočtová změna	+1 566 422	+1 566 422	0
9. rozpočtová změna	+1 647 240	+1 647 240	0
10. rozpočtová změna	+146 099	+146 099	0
upravený rozpočet	12 287 410	11 605 910	+681 500

Příjmy byly zvýšené o +4 243 110 Kč a výdaje o +5 061 610 Kč. Souhrnný údaj u příjmů a výdajů ve výkazu FIN 2 -12 M ve sloupci "Rozpočet po změnách" souhlasil se schválenými změnami rozpočtu podle zápisů ZO. Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena v konkrétní výši v zápisech ze schůzí ZO.

### Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). ZÚ byl projednán ZO dne 17.6.2015 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření obce se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014.

Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 1.6. do 17.6.2015.

### Schválení účetní závěrky

Roční účetní závěrku obce za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 17.6.2015 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Účetní závěrka za rok 2014 zřízené příspěvkové organizace obce "Krkonosská základní škola a mateřská škola Vítkovice" byla schválena na témže zasedání ZO.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2015 skončilo hospodaření obce přebytkem +2 074 tis. Kč při rozpočtované výši +681 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2015:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	8 044 300	12 287 410	13 040 176	106 %	+752 766
Výdaje	6 544 300	11 605 910	10 966 038	94 %	-639 872

Saldo P a V +1 500 000 +681 500 +2 074 138 304 % +1 392 638

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

### Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2015 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

	hlavní činnost	hospodářská činnost	celkem
Náklady	9 060 807	276 845	9 337 652
Výnosy	9 681 933	245 288	9 927 221
VH	+621 126	-31 357	+589 769

Výsledek hospodaření souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost spočívala v poskytování krátkodobého ubytování. Výkaz byl zpracován podle platné metodiky účetnictví.

### Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2015 obsahoval následující významné informace:

#### a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 134 946 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 107 719 tis. Kč, tj. cca 79 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku vyjádření činila 197 289 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 5 992 252 Kč (nárůst v r. 2015 o +541 tis. Kč).

V aktivech obce byla evidována dlouhodobá půjčka poskytnutá dceřině společnosti Služby Vítkovice s nesplaceným zůstatkem ve výši 10 169 tis. Kč (účet 067).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2015	12/2014	změna stavu
Stav celkem	34 188 674	33 431 429	+757 245
z toho:			
- dlouhodobé úvěry	7 299 134	8 799 134	-1 500 000
- závazky k dodavatelům	107 205	81 820	+25 385
- závazky k zaměstnancům	73 609	72 275	+1 334
- závazky z pojistného	25 998	25 233	+765
- daňové závazky	53 521	56 659	-3 138
- zálohové dotace	26 205 070	23 741 933	+2 463 137
- účty čas. rozlišení	156 469	619 322	-462 853

#### c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku byly ve výši 21 500 tis. Kč,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.



## **Výkaz Příloha**

Předložený výkaz za 12/2015 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha.

Podrozvahová evidenci byla vedena na účtech 902 - drobný dlouhodobý majetek (1 218 tis. Kč) a na účtu 909 údaj o majetku obce v užívání jiné organizace (977 tis. Kč). Dlouhodobé podmíněné závazky ze zajištění (zástavy) na účtu 982 činily 2 497 tis. Kč. Údaje o závazcích a členění nemovitostí souhlasily s údaji v rozvaze, lesní porosty a fondy byly nulové.

Výkaz byl řádně zpracován, bez zjištěných nedostatků.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2015 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 4/2011 o inventarizaci platná z 27.11.2011,
- plán inventur na rok 2014 z 9.11.2015, který byl schválen ZO dne 9.11.2015 s určením 2 inventurních tříčlenných komisí a termínem provedení do 22.1.2016 a seznamem inventurních soupisů 1 - 59,
- protokol o proškolení komisí z 11.11.2015,
- inventarizační zpráva roku 2015 ze dne 22.1.2016, podle které nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,
- inventurní soupisy č. 1 - 59 se všemi náležitostmi, vč. podpisových listů,
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2015 (2 zástavní smlouvy ve výši závazku ve výši 21,5 mil. Kč).

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků, obsahovaly předepsané náležitosti a byly přehledně uspořádány. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

## **Peněžní fondy**

Obec v roce 2015 netvořila žádné peněžní fondy.

## **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeno 6 základních běžných účtů v následující struktuře a se stavem prostředků k 31.12.2015:

- běžný účet č. 2625581/0100	847 245,58 Kč (výpis č. 1 z 8.1.2016)
- běžný účet č. 43-2088450207/0100	249,94 Kč (výpis č. 1 z 8.1.2016)
- běžný účet č. 1263094349/0800	2 297 281,46 Kč (výpis č. 012)
- běžný účet č. 5573710109/4300	6 407,89 Kč (výpis č. 12/2015)
- běžný účet č. 94-56512451/0710	2 801 849,59 Kč (výpis č. 31).
Celkem stav prostředků	5 953 034,46 Kč

Stavy peněžních prostředků podle výpisů souhlasily na zůstatek na účtu 231 - základní běžný účet. Každý účet byl veden na samostatném analytickém účtu.

Účet hospodářské činnosti č. 78-9612200207/0100 ve výši 39 217,72 Kč (výpis č. 1 z 8.1.) souhlasil se stavem na účtu 241 rozvahy.

Účet investičního úvěru č. 5573710109/4300 u ČMZRB se stavem 7 299 134,62 Kč podle výpisu č. 4/2015 souhlasil na zůstatek účtu 451 - dlouhodobé úvěry.

### **Faktura**

Evidence faktur byla vedena přes programové vybavení - sestava "*Výpis z fakturačních knih*". Členění bylo zajištěno za hlavní činnost a vedlejší - hospodářskou činnost (ubytovna v ZŠ) a podle druhu faktur - dodavatelské (přijaté), zálohové a odběratelské (vydané). V roce 2015 bylo evidováno u hlavní činnosti 351 dodavatelských faktur v hlavní činnosti a 22 faktur hospodářské činnosti. Neuhrazené zůstaly faktury do splatnosti (16) v závěru roku v celkové výši 107 205 Kč, na účtu 321 - dodavatelé byl stejný stav.

Kontrolovaná byla evidence a účtování za měsíc srpen 2015 (č. 191 - 214) a 12/2015 (č. 305 - 351), nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Příložené záznamy k jednotlivým dokladům spolu s účetní předkontaci splňovaly požadavky podle platné metodiky účetnictví.

Vydané faktury nebyly do konce roku 2015 uhrazené u hlavní činnosti v 5 případech ve výši 29 123 Kč a u vedlejší činnosti 1 faktura ve výši 25 900 Kč splatná 14.12.2015. Celkem bylo vystaveno 84 faktur. Údaje z evidence faktur souhlasily s údaji na analytických účtech 311 - odběratelé.

### **Pokladní kniha (deník)**

Obec měla zřízení jednu pokladnu pro běžnou činnost a jednu pro hospodářskou činnost na obecním úřadu. Pokladní službu zajišťovala účetní s uzavřenou dohodou o odpovědnosti za peněžní prostředky z 3.10.2011. Denní pokladní limit byl stanoven ve výši 40 tis. Kč, v kontrolovaném období byl dodržen.

Kontrolovány byly doklady za období 8/2015 (jedna číselná řada d.č. 548 - 594) a 12/2015 (č. 713 - 782), vč. příloženého souhrnného měsíčního účetního dokladu a průpisového dokladu z ručně vedené pokladny knihy. Evidence příjmů byla zajištěna s použitím předčíslovaných tiskopisů účetních dokladů.

Stav peněz v běžné pokladně k 31.8.2015 činil 23 367 Kč, v hospodářské činnosti 18 808 Kč podle pokladních knih. Koncem roku byl nulový stav v hlavní pokladně a u hospodářské činnosti 4 125 Kč. Stav hotovostí podle pokladních knih souhlasily s údaji na účtu 261 - pokladna výkazu rozvaha.

Nebyly zjištěny věcné nedostatky ani chyby v zaúčtování, doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami.

### **Upozornění:**

Na všech pokladních dokladech je nutné uvádět konkrétní fyzické osoby a jejich identifikaci, od kterých byly peníze přijaté nebo kterým byly vyplaceny. Nelze uvádět název firmy nebo jiná označení.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace "Krkonošská základní škola a mateřská škola Vítkovice". Kontrole byla předložena zřizovací listina ze dne 7.4.2010 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 (nájemné 1 Kč), včetně 2 dodatků z 1.1.2010 a 2011.

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2014 schválilo ZO dne 11.3.2015, zlepšený výsledek hospodaření ve výši +192 546,08 Kč rozhodlo ponechat na účtu 432 bez jeho rozdělení do fondů školy.

Provozní příspěvek na činnost školy v roce 2015 rozpočtovaný ve výši 1 200 tis. Kč byl poukázán v plné výši.

Kontrolu hospodaření školy za rok 2014 provedla obec prostřednictvím auditorské firmy dne 24.6.2015. Podle zprávy z 5.7.2015 nebyly zjištěny žádné nedostatky.

### **Listiny o založení právnických osob**

Obec založila v r. 1997 jako jediný společník obchodní společnost „Služby Vítkovice, s.r.o.“ se základním kapitálem 100 tis. Kč. Základní kapitál byl zvýšen v r. 2006 na hodnotu 2 600 tis. Kč. V r. 2009 došlo k posílení kapitálových fondů o 10 000 tis. Kč a o další 1 000 tis. Kč v r. 2010, vše ve formě zápočtu proti dlužným splátkám půjčky. Uvedeným postupem došlo k navýšení majetkové účasti obce ve společnosti na 13 600 tis. Kč (účet 061 v rozvaze) a snížení závazků z dlouhodobé půjčky obce na 12 569 484,61 Kč.

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

V roce 2014 byla jistina půjčky uhrazena ve výši 1 500 tis. Kč a v roce 2015 ve výši 1 200 tis. Kč, stav dluhu činil 10 169 tis. Kč (účet 067).

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

Kontrolovány byly vybrané dotace:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu v roční rozpočtované výši 78 500 Kč (pol. 4112) byla obci poukázána v plné výši.
2. každoroční dotace od Ministerstva životního prostředí na kompenzaci ztrát na dani z nemovitosti - lesů na území KRNP v celkové výši 188 100 Kč dle oznámení z 10.6.2015 (pol. 4116).
3. investiční dotace k realizaci akce "Zateplení kulturního domu" ze SFŽP a SR ve výši 137 448,23 Kč (pol. 4213), resp. 2 336 620,24 Kč (pol. 4216) byla kontrolována v rámci dokumentace k veřejným zakázkám.

Nedostatky v dokumentaci získaných transferů nebyly.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V roce 2015 měla obec uzavřenu 1 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 čističky 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 r. 2014 měsíčně v lednu 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,
- 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.

Smlouva byla řádně plněna.

### **Smlouvy o půjčce**

K zajištění návratnosti přijatého úvěru na pořízení lanovky obec uzavřela se společností Služby Vítkovice s.r.o. (provozovatel lanové dráhy) od r. 2004 s postupnými úpravami do r. 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 nesplaceným 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 r. 2015 byla provedena ve výši 1 200 tis. Kč.

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).

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

K zajištění správného postupu při nakládání s veřejnými prostředky obec měla zpracovanou aktualizovanou směrnici č. 1/2013 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

V roce 2015 obec realizovala výběrové řízení na projekt „Zateplení objektu kulturního domu“. ZO dne 17.6.2015 schválila uzavření smluv k zajištění a administraci dotace se SFŽP, vč. výběru zhotovitele k uvedenému projektu, s Ing. Tauchmanem Studenec (61 tis. Kč) a Eko Point s.r.o. (90 tis. Kč). Dále bylo schváleno složení 3 členné komise, vč. náhradníků pro otevírání a posuzování nabídek zhotovitelů.

Výzva k podání nabídek byla zveřejněna dne 1.6.2015 na úřední desce a internetových stránkách obce. Následně 8.7.2015 bylo ZO rozhodnuto o výsledku výběrového řízení, kdy z 8 uchazečů byla vybrána firma podle jediného kritéria - s nejnižší požadovanou cenou díla (nabídky od 2 347 tis. do 2 637 tis. Kč bez DPH). Smlouva byla uzavřena se společností REVIST s.r.o. Praha 4 s cenou 2 347 614 Kč bez DPH dne 22.7.2015. Její zveřejnění na stránkách profilu zadavatele bylo provedeno dne 18.8.2015 nesprávně ve formě návrhu smlouvy. Řádná podepsaná smlouva ve stejné výši ceny zakázky byla zveřejněna dodatečně 5.10.2015.

Podle předávacího protokolu byla stavba dokončena do smluvně stanoveného dne 30.10.2015 za sjednanou cenu 2 347 614 Kč bez DPH.

Financování projektu bylo zajištěno smluvně přes SFŽP, který poskytl dotaci 137 448,23 Kč (5 % ze způsobilých výdajů) a prostředky EU od MŽP ve výši 2 336 620,24 Kč (85 %).

Originál smlouvy nebyl v době kontroly k dispozici. Ve výkazu FIN 2 - 12 M byly uvedené přijaté dotace na položce 4213 a 4216 ve stejné výši jako ve výkazu finančního vypořádání. Závěrečné vyúčtování ze dne 15.2.2016 uvádělo celkové výdaje projektu 3 067 620,66 Kč, způsobilé výdaje 2 748 965,00 Kč s jejich pokrytí podle smluv (2 336 620,24 Kč a 137 448,23 Kč). Dále bylo předloženo finanční vypořádání dotací ze SR z 8.2.2016 se stejnými údaji.

Většinu drobných prací si zajišťovala obec prostřednictvím vlastní společnosti Služby Vítkovice s.r.o. a na základě pracovních dohod.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Ke kontrole byly předloženy následující směrnice obce související s přezkoumáním hospodaření:

- č.1/2009 o oběhu účetních dokladů od 11.3.2009, vč. podpisových vzorů z 11.11. a 3.10.2011,
- č. 2/2009 o způsobu účtování a evidenci majetku,
- č. 3/2010 pro časové rozlišování od r. 2010 z 6.10.2010,
- č. 4/2010 podrozvahové účty od r. 2010 z 6.1.02010,
- č. 5/2010 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů z 25.11.2010,
- č. 6/2010 hospodářská činnost (ubytovna v ZŠ) od 24.11.2010,
- č. 7/2010 pro tvorbu a použití opravných položek od 16.12.2010,
- č. 2/2011 k vedení pokladny od 27.9.2011,
- č. 3/2011 k finanční kontrole od 10.11.2011,
- č. 4/2011 o inventarizaci od 27.9.2011,
- č. 5/2011 k rozpočtovému hospodaření od 10.11.2011,
- č. 1/2012 k odepisování od 14.3.2012, vč. odpisového plánu,
- č. 1/2013 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 25.4.2013.

Předpisy se v r. 2015 neměnily, byly aktuální a pro obec v dostatečném rozsahu.

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

Zastupitelstvo tvořilo 9 členů, starosta byl dlouhodobě uvolněn pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 3.12.2014 (rozpočet) a z 11 schůzí z roku 2015 (7.1., 11.2., 11.3., 8.4., 18.5., 17.6., 8.7., 2.9., 7.10., 9.11. a 2.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Zápisy a usnesení byly k dispozici na internetových stránkách obce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměňování neuvolněných členů ZO se v r. 2015 neměnilo, obec postupovala podle usnesení ZO z 5.11.2014. Odměna starosty byla od 1.4.2015 zvýšena podle novely n.vl. 52/2015 Sb.. Kontrolou měsíčních odměn všech členů ZO při závěrečném přezkoumání podle ročních mzdových listů nezjistila nedostatky.