

Č. j.: LK-0222/16/Vrb

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vítkovice, IČ00276260, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Vítkovice za rok 2016 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 19. 8. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 9. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24. 4. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, 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-0222/16/Vrb dne 18. 8. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24. 4. 2017.

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,
- 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 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 7,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,87 %

V Liberci, dne 25. dubna 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

.....
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 (§ 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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

.....
Razítko, podpis, dne

28.4.2017

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 16. 11. 2015 do 2. 12. 2015. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen v členění podle činností (paragrafů rozpočtové skladby) jako přebytkový ve výši:

Příjmy 9 525 000 Kč

Výdaje 8 025 000 Kč

Financování 1 500 000 Kč

Přebytek zajišťoval splátky dlouhodobého úvěru v roce 2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2016 ještě před koncem roku 2015.

Rozpočtový výhled

Obec měla sestaven rozpočtový výhled schválený na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 18. 5. 2015 na období do roku 2021 v následujících hodnotách (v tis. Kč):

| rok | příjmy | výdaje | saldo P a V |
|------|--------|--------|-------------|
| 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. Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s § 3, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 2. 12. 2015 usnesením č. 99/15 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "přebytkový" v následující výši:

Příjmy 9 525 000 Kč

Výdaje 8 025 000 Kč

Financování 1 500 000 Kč

Přebytek zajišťoval splátky dlouhodobého úvěru v roce 2016. Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci Krkonošská základní škola a mateřská škola, byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele ve výši 1 050 000 Kč, schválené na jednání ZO dne 2. 12. 2015, usnesením č. 99/15. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 3. 12. 2015.

Následně dne 7. 11. 2016 schválilo ZO usnesením č. 66/16 navýšení provozního příspěvku příspěvkové organizaci Krkonošská základní škola a mateřská škola o 250 000 Kč, oznámeno dopisem dne 8. 11. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 40/16, schválilo dne 29. 6. 2016. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl včetně zprávy z přezkoumání zveřejněn na úřední desce od 10. 6. 2016 do 29. 6. 2016 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

| | Příjmy | Výdaje | Financování | Schv./usn. |
|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|
| Schválený R. | 9 525 000 Kč | 8 025 000 Kč | - 1 500 000 Kč | |
| opatření č. 1 | 62 080 Kč | 62 080 Kč | 0 Kč | 10.2./7/16 |
| opatření č. 2 | 283 508 Kč | 283 508 Kč | 0 Kč | 13.4./27/16 |
| opatření č. 3 | 305 496 Kč | 305 496 Kč | 0 Kč | 18.5./33/16 |
| opatření č. 4 | 1 623 464 Kč | 2 623 464 Kč | 1 000 000 Kč | 29.6./43/16 |
| opatření č. 5 | 893 893 Kč | 1 893 893 Kč | 1 000 000 Kč | 7.9./48/16 |
| opatření č. 6 | 22 000 Kč | 22 000 Kč | 0 Kč | 12.10./56/16 |
| opatření č. 7 | 0 Kč | 250 000 Kč | 250 000 Kč | 7.11./67/16 |
| opatření č. 8 | 0 Kč | 0 Kč | 0 Kč | 12.12./75/16 |
| Upravený R. | 12 715 441 Kč | 13 465 441 Kč | 750 000 Kč | |

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2016. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeno 6 základních běžných účtů v následující struktuře a se stavem prostředků ke dni 31. 12. 2016:

Běžné účty

| | |
|--------------------------------|---|
| - KB č. 2625581/0100 | 417 058,43 Kč (výpis č. 1/1 z 2.1.2017) |
| - KB č. 43-2088450207/0100 | 249,94 Kč (výpis č. 1 z 6.1.2017) |
| - Čs. spoř. č. 1263094349/0800 | 1 320 747,40 Kč (výpis č. 012) |
| - ČMZRB č. 5573710109/4300 | 1 377,15 Kč (výpis č. 12/2016) |
| - ČNB č. 94-56512451/0710 | 2 257 362,59 Kč (výpis č. 36). |
| Celkem stav prostředků | 3 996 795,51 Kč |

Stavy peněžních prostředků podle výpisů souhlasily na zůstatek na účtu 231 - Základní běžný účet.

Účet hospodářské činnosti č. 78-9612200207/0100 ve výši 34 625,71 Kč (výpis č. 12 za období 12/2016) souhlasil se stavem na účtu 241 rozvahy.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec měla uzavřenou "Dohodu o hmotné odpovědnosti" ze dne 3. 10. 2011 s účetní obce pro nakládání s peněžními prostředky. Další "Dohoda o hmotné odpovědnosti" byla uzavřena dne

19. 10. 2016 s nově nastupující účetní obce na svěřené hodnoty a pokladní hotovost. Dohoda byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Analytická rozvaha" z období roku 2016, sestavená z dat systému GINIS dne 19. 9. 2016 a 24. 4. 2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2016 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 4/2011 o inventarizaci platná z 27. 11. 2011,
- plán inventur na rok 2016 ze dne 2. 11. 2016, který byl schválen ZO dne 7. 11. 2016 s určením 2 inventurních tříčlenných komisí a termínem provedení do 21. 1. 2017 a seznamem inventurních soupisů 1 - 61,
- protokol o proškolení komisí z 11. 11. 2016,
- inventarizační zpráva roku 2016 ze dne 25. 1. 2017, podle které nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,
- inventurní soupisy č. 1 - 61 se všemi náležitostmi, včetně podpisových listů,
- výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2016.

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

Kniha došlých faktur

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 2016 bylo do doby dílčího přezkoumání evidováno u hlavní činnosti 255 dodavatelských faktur v hlavní činnosti a 10 faktur hospodářské činnosti. Celkem ve sledovaném období bylo vydáno u hlavní činnosti 397 dodavatelských faktur v hlavní činnosti a 19 faktur hospodářské činnosti. Neuhrazené zůstaly faktury v celkové výši 156 209 Kč splatné počátkem roku 2017, na účtu 321 - Dodavatelé, což bylo doloženo inventarizací.

Namátkovou kontrolou byla prověřena evidence a účtování za měsíc srpen 2016 (č. 222 - 235), nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Příložené záznamy k jednotlivým dokladům spolu s účetní předkontací splňovaly náležitosti předepsané zákonem.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v tabulce programu GINIS jako "Výpis fakturačních knih", sloužila jako kniha pohledávek a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2016 bylo obcí do doby dílčího přezkoumání vydáno celkem 53 faktur v hlavní činnosti a 11 faktur ve vedlejší činnosti, za celý rok 67 faktur v hlavní činnosti a 13 faktur ve vedlejší činnosti. Vydané faktury a pohledávky nebyly uhrazené ve výši 484 000 Kč. Údaje z evidence faktur souhlasily s údaji na analytických účtech 311 - Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném v 11/2014, byly schváleny odměny členům zastupitelstva, odměny byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění novely Nařízení vlády č. 459//2013 Sb. účinnou od 1. 1. 2014 a nepřesahovaly maximální možnou hranici vyplývající z výše uvedeného nařízení vlády. Novelou Nařízení vlády č. 52//2015 Sb. účinnou od 1. 4. 2015 nebyly výše odměn neuvolněným zastupitelům upraveny.

Novelou Nařízení vlády č. 352//2015 Sb. účinnou od 1. 1. 2016 nebyly výše odměn neuvolněným zastupitelům upraveny.

Odměňování vycházelo z počtu 378 obyvatel ke dni 1. 1. 2016. Namátkovou kontrolou mzdových dokladů za rok 2016 bylo ověřeno, že odměny starosty, místostarosty a členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a byly stanoveny v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Pokladní kniha (deník)

Obec měla zřízenou jednu pokladnu pro běžnou činnost a jednu pro hospodářskou činnost na obecním úřadu. Pokladní službu zajišťovala účetní obce. Denní pokladní limit byl stanoven ve výši 40 000 Kč pro každou z pokladen, v kontrolovaném období byl dodržen.

Kontrolovány byly doklady za období 8 a 12/2016 (jedna číselná řada d. č. 587 - 601 a d. č. 769 - 785), 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. 2016 činil 25 730 Kč, v hospodářské činnosti 15 465 Kč a v běžné pokladně k 31. 12. 2016 činil 0 Kč, v hospodářské činnosti 3 034 Kč podle pokladních knih. Stav hotovostí podle pokladních knih souhlasily s údaji na účtu 261 - Pokladna výkazu rozvaha ke stejnému datu.

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

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2016. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2016. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2016; okruhy souhlasily (A = P ve výši 143 253 420,66 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 3 996 795,51 Kč 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 2 220 336,50 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 689 460,30 Kč, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec čerpala úvěr se zůstatkem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 5 799 135,30 Kč. Jinak obec nečerpala půjčku, ani nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2016 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2016.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 8 a 12/2016. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2016 usnesením č. 41/16 účetní závěrku obce Vítkovice sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doloženo protokolem ze dne 29. 6. 2016.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Opis číselníku SU/AU" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GINIS dne 19. 9. 2016 a 24. 4. 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2016. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

| | Rozpočet | Upravený R | Skutečnost |
|---------------|-----------|------------|---------------|
| Příjmy | 9 525 000 | 12 715 441 | 12 595 248,60 |
| Výdaje | 8 025 000 | 13 465 441 | 13 075 945,20 |
| Financování - | 1 500 000 | 750 000 | 480 696,60 |

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 480 696,60 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016. Obec vykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykazala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách

| | hlavní činnost | hospodářská činnost |
|---------|----------------|---------------------|
| Náklady | 10 949 862,32 | 175 717,27 |
| Výnosy | 10 284 969,54 | 151 149,75 |
| VH | - 664 892,78 | - 24 567,52 |

Výsledek hospodaření souhlasil na údaj v rozvaze (účet výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31. 12. 2016) ztráta 689 460,30 Kč. Hospodářská činnost spočívala v poskytování krátkodobého ubytování. Výkaz byl zpracován podle platné metodiky účetnictví.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace "Krkonošská základní škola a mateřská škola Vítkovice". Kontrola 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.

ZO na svém zasedání dne 13. 1. 2016 schválilo usnesením č. 2/16 Dodatek č. 1, ke Zřizovací listině Krkonošské základní školy a mateřské školy Vítkovice, okres Semily, se změnou názvu na Krkonošská základní škola a mateřská škola Vítkovice, příspěvková organizace.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015. Ve sledovaném období 2015 vykazala Krkonošská základní škola a mateřská škola Vítkovice výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

| | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |
|----------------|-----------------|---------------------|
| náklady celkem | 3 458 318,40 Kč | 612 811 Kč |
| výnosy celkem | 3 326 713,00 Kč | 711 933 Kč |
| ztráta ve výši | - 131 605,40 Kč | 99 122 Kč |

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2015 ztráty ve výši 32 483,40 Kč, což odpovídalo rozvaze k datu 31. 12. 2015.

Hospodaření příspěvkové organizace schválilo ZO na svém zasedání dne 9. 3. 2016 usnesením č. 17/16, zároveň byl schválen převod ztráty ve výši 32 483,40 Kč na účet 432 - nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016. Ve sledovaném období 2016 vykázala Krkonošská základní škola a mateřská škola Vítkovice výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

| | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |
|----------------|-----------------|---------------------|
| náklady celkem | 3 595 602,06 Kč | 541 864 Kč |
| výnosy celkem | 3 440 108,00 Kč | 627 304 Kč |
| ztráta ve výši | - 155 494,06 Kč | 85 440 Kč |

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2016 ztráty ve výši 70 054,06 Kč, což odpovídalo rozvaze k datu 31. 12. 2016.

Schvalování roční účetní závěrky příspěvkové organizace

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2016 usnesením č. 42/16 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Krkonošská základní škola a mateřská škola Vítkovice, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2015. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace - doloženo protokolem.

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 2 600 000 Kč. V r. 2009 došlo k posílení kapitálových fondů o 10 000 000 Kč a o další 1 000 000 Kč v r. 2010, vše ve formě zápočtu proti dlužným splátkám půjčky. Uvedeným postupem došlo k navýšení majetkové účasti obce ve společnosti na 13 600 000 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 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, v roce 2015 ve výši 1 200 tis. Kč, v roce 2016 ve výši 1 500 tis. Kč, stav dluhu činil 8 669 484,61 Kč (účet 067 - Dlouhodobé půjčky).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2016 nebyla obcí poskytována žádná účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích.

- V roce 2016 obec obdržela každoroční dotaci od Ministerstva životního prostředí na kompenzaci ztrát na dani z nemovitosti - lesů na území KRNAP v celkové výši 81 000 Kč položka 4116, účtováno s ÚZ 34002.

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3. 10. 2016 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -31641/2016/1201-8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 7. - 8. 10. 2016.

Výše dotace 22 000 Kč, ÚZ 98193, položka 4111, čerpáno 14 614,64 Kč, vráceno 7 385,36 Kč dne 31. 1. 2017, BV poř. č. 2, vyúčtováno dne 30. 1. 2017.

- Na základě "Smlouvy č. 08501561 o poskytnutí podpory ze SFŽP" ze dne 4. 8. 2016 a Dodatku č. 1 ze dne 24. 11. 2016, byla poskytnuta dotace na akci "Usměrnění pohybu pěších na MK ve Vítkovicích" ve výši 997 922 Kč, účtováno s ÚZ 90104. Na projekt bylo vyhlášeno výběrové řízení.

- Na základě "Smlouvy č. 08441561 o poskytnutí podpory ze SFŽP" ze dne 11. 10. 2016, byla poskytnuta dotace na akci "Snížení světelného znečištění VO ve Vítkovicích" v roce 2016 ve výši 544 315 Kč, účtováno s ÚZ 90104. Na projekt bylo vyhlášeno výběrové řízení.

- Dále byl poskytnut doplatek - pozastávka ze SFŽP na akci "Obecní ČOV Vítkovice v Krkonoších", 8. 12. 2016 ve výši 72 781 Kč, účtováno s ÚZ 90578.

- Na výdaje JSDH bylo poskytnuto 180 Kč s ÚZ 14004, rozhodnutí MV ČR ze dne 20. 10. 2016.

- Dále obec obdržela každoroční dotaci od Ministerstva životního prostředí ČR na kompenzaci ztrát obcí na území KRNAP v celkové výši 188 100 Kč položka 4116, účtováno s ÚZ 15291.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2016 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 čistíčky odpadních vod.

- limit čerpání 12 000 000 Kč do 30. 11. 2013 byl využit ve výši 10 299 134,62 Kč,

- pevná úroková sazba 2,49 % p.a.,

- splátky od r. 2014 měsíčně v lednu až březnu 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,

- 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 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.

Ke dni 31. 12. 2016 činil nesplacený zůstatek půjčky 8 669 484,61 Kč (účet 067 - Dlouhodobé půjčky), splátka v r. 2016 byla provedena ve výši 1 500 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).

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - služebnosti, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, pravidelně zveřejňovala na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku, a to před jejich projednáním v zastupitelstvu územního celku. Zveřejnění záměru bylo přílohou materiálu zápisu z jednání zastupitelstva obce s označením doby zveřejnění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve sledovaném období byly vyhlášeny dvě veřejné zakázky na následující akce, které byly namátkově prověřeny:

- "Usměrnění pohybu pěších na MK ve Vítkovicích" - smlouva o dílo ze dne 20. 4. 2016 s firmou ZEPOS RS s.r.o. Libuň, IČ 26002671, cena 1 480 347 Kč bez DPH, 1 791 220 Kč s DPH, schváleno ZO 13. 4. 2016. Zveřejněno na profilu zadavatele dne 26. 4. 2016.

- "Snížení světelného znečištění VO ve Vítkovicích" - kupní smlouva ze dne 26. 5. 2016, cena 999 662,81 Kč bez DPH, s DPH 1 209 592 Kč.

Obec měla zřízen profil zadavatele na adrese:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00276260>.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole měla vytvořeny následující směrnice 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. 2010,
- 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. 2016 neměnily, byly aktuální a pro obec v dostatečném rozsahu.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období nebyla v obci provedena žádná kontrola ze strany externí organizace.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 29. 6. 2016 Krkonošská základní škola a mateřská škola Vítkovice", kontrola byla provedena za rok 2015 firmou IČ 866 89 186, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem deset zápisů ZO z roku 2016 (13. 1., 10. 2., 9. 3., 13. 4., 18. 5., 29. 6., 7. 9., 12. 10., 7. 11., 12. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2015 (2. 12. 2015). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Vítkovice neměla zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy dva zápisy z jednání kontrolního výboru, který se zabýval kontrolou plnění usnesení a kontrolou nákladů elektro. Dále bylo předloženo osm zápisů z jednání finančního výboru, který se mimo jiné zabýval změnami rozpočtu a kontrolou hospodaření obce. Zápisy byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.