

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vítkovice, IČ00276260, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Vítkovice za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 24.8.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.9.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 8.4.2020.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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 - 0223/19/Les dne 23.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16.4.2020.

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 hospodář 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

1. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonával pravomoci místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového místostarosty.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Bylo zjištěno, že neuvolněnému místostarostovi byla chybně stanovena odměna, a to pouze do 5.10.2018 (tj. první den voleb do zastupitelstev obcí).

Členovi zastupitelstva, který nadále vykonává funkci místostarosty, náleží dosavadní odměna do zvolení nového místostarosty (§ 75, odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Napraveno 12.6.2019, kdy byla doplacena odměna za období od 6.10.2018 do 15.11.2018 (den zvolení nového místostarosty).

Napraveno.

2. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele uzavřenou Smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo s firmou RTR - Service, s.r.o, IČ 63986701, Jilemnice byla uzavřena dne 16.2.2018. Na profilu zadavatele byla zveřejněna 23.7.2018.

Chybu nelze zpětně napravit. Smlouva o dílo byla dodatečně zveřejněna.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 5,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,17 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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 20.4.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
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 řízením přezkoumání. 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 nehosponařila s majetkem státu,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vítkovice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání

hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Milan Rychtr.



Milan Rychtr
starosta obce



Obec Vítkovice

IČ 00276260, DIČ CZ00276260

512 38 Vítkovice v Krk. 243

tel. 481 582 730

obec@vitkovicevkrk.cz

www.vitkovicevkrk.cz

Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 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 3.12.2018 do 19.12.2018. Na internetových stránkách obce zveřejněn dosud.

Rozpočtová opatření (dále jen RO)

K 31.12.2019 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo 8 změn rozpočtu:

- RO č. 1 schválené usnesením zastupitelstva č. 1/19 ze dne 20.2.2019 (zveř. 27.2.2019)
- RO č. 2 schválené usnesením zastupitelstva č. 15/19 ze dne 16.5.2019 (zveř. 21.5.2019)
- RO č. 3 schválené usnesením zastupitelstva č. 20/19 ze dne 26.6.2019 (zveř. 27.6.2019)
- RO č. 4 schválené usnesením zastupitelstva č. 32/19 ze dne 28.8.2019 (zveř. 10.9.2019)
- RO č. 5 schválené usnesením zastupitelstva č. 37/19 ze dne 25.9.2019 (zveř. 10.10.2019)
- RO č. 6 schválil starosta obce,*zastupitelstvo vzalo na vědomí 27.11.2019 (zveř. 12.11.2019)
- RO č. 7 schválené usnesením zastupitelstva č. 53/19 ze dne 27.11.2019 (zveř. 2.12.2019)
- RO č. 8 schválené usnesením zastupitelstva č. 67/19 ze dne 16.12.2019 (zveř. 18.12.2019)

*Dle usnesení zastupitelstva obce 3/17 ze dne 11.1.2017 byl starosta obce pověřen ke schvalování RO.

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

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	16.373.795,41	12.847.508,52	-3.526.286,89
rozpočtové změny č. 1-8	7.778.930,87	7.690.000,00	-88.930,87
upravený rozpočet	24.152.726,28	20.537.508,52	-3.615.217,76

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.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce v hodnotách zveřejněného návrhu dne 19.12.2018 usnesením č. 59/18 jako přebytkový v objemech (v Kč):

příjmy celkem	16.373.795,41
výdaje celkem	12.847.508,52
financování	- 3.526.286,89

Po schválení rozpočtu byl proveden rozpis rozpočtu dle podrobné rozpočtové skladby. Na internetových stránkách a úřední desce byl zveřejněn od 27.12.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 byl příspěvkové organizaci „Krkonošská základní a mateřská škola Vítkovice“ schválen příspěvek na provoz ve výši 1.300 tis. Kč. Příspěvek schválilo zastupitelstvo obce dne 19.12.2018 usnesením č. 59/18 a byl sdělen dopisem dne 21.12.2018. K 31.8.2019 byl profinancován ve výši 900.000 Kč.

Příspěvek na provoz byl na jednání zastupitelstvo obce dne 16.12.2019 usn. č. 67/19 navýšen o částku 80.000 Kč na celkovou částku 1.380 tis. Kč. Sděleno dopisem 18.12.2019. K 31.12.2019 byl příspěvek profinancován v plné výši (1.380 tis. Kč).

Střednědobý výhled rozpočtu

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.

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
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 od Služeb 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.

Zastupitelstvo obce dne 16.12.2019 usnesením č. 65/19 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 29.11.2019 do 16.12.2019 na úřední desce a na internetových stránkách obce. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 18.12.2019 a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2021	10.700	10.700	0
2022	11.052	11.052	0
2023	11.305	11.305	0

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 projednalo v zastupitelstvo obce 26.6.2019 usnesením č. 25/19 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 11.6.2019 do 25.6.2019,
- závěrečný účet zveřejněn od 27.6.2019 do schválení závěrečného účtu za rok 2019.

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 5 běžných účtů v objemech k 31.12.2019 (jeden účet v 10/2019 zrušen):

Běžné účty (účet 231)

KB č. 2625581/0100	1.103.680,69 Kč (výpis č. 53/2019)
Čs. spoř. č. 1263094349/0800	2.041.710,23 Kč (výpis č. 012/2019)
ČMZRB č. 5573710109/4300	0,00 č (výpis č. 10/2019 ze dne 16.10.2019)*
ČMZRB č. 2014753504/4300	21.814,98 Kč (výpis č. 3/2019)
ČNB č. 94-56512451/0710	2.013.534,49 Kč (výpis č. 46/2019)
Celkem stav	5.180.740,39 Kč

*Účet zrušen bankou a zůstatek k 16.10.2019 ve výši 24.470,99 převeden na nový vypořádací účet ČMZRB č. 2014753504/4300.

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

Běžné účty fondů ÚSC (účet 236)

KB č. 43-2088450207/0100

244,62 Kč (výpis č. 1/2019)*

*Zastupitelstvo obce dne 21.2.2018 usnesením č. 11/18 schválilo konání veřejné sbírky na revitalizaci farního kostela sv. Petra a Pavla apoštolů ve Vítkovicích, konanou v době od 1.4.2018 - 31.10.2018. Výnos sbírky činil celkem 485.903,24 Kč (vč. úroku a nákladu na realizaci sbírky) a byl použit v souladu se stanoveným účelem (viz kontrola celkového vyúčtování z KÚ LK správní odbor ze dne 4.2.2019).

Zastupitelstvo obce schválilo dne 13.6.2018 usnesením č. 25/18 použití běžného účtu KB č. 43-2088450207/0100 pro účel veřejné sbírky.

Účet hospodářské činnosti č. 78-9612200207/0100 ve výši 112.186,59 Kč (výpis č. 53) souhlasil se stavem na účtu 241 - Jiné běžné účty 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.

Dne 1.10.2017 a 24.11.2017 byly se zaměstnanci uzavřeny dohody o hmotné odpovědnosti pro výkon hospodářské činnosti - vedení pokladní činnosti a za svěřené zboží (obchod).

Hlavní kniha

Byla předložena analytická rozvaha za období 1 -12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2019 byly kontrole předloženy:

- vnitřní směrnice č. 4/2011 o inventarizaci platná z 27.11.2011,
- plán inventur na rok 2019 ze dne 18.9.2019 s rozpisem inventurních komisí a termínem provedení do 21.1.2020,
- protokol o proškolení komisí z 13.12.2019,
- inventarizační zpráva roku 2019 ze dne 22.1.2020, podle které nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání (inventurní soupisy, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2019) bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Celkem bylo k 31.12.2019 přijato 417 dodavatelských faktur, 221 zálohových faktur v hlavní činnosti, 815 dodavatelských faktur a 25 zálohových faktur v hospodářské činnosti. V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec obdržela faktury v celkové výši 16.461,530,69 Kč (hlavní činnost) - účet 321- Dodavatelé.

Kontrolou byla prověřena evidence a účtování za měsíc srpen 2019 (č. 214, 218, 221, 222, 225 - 232, 236 - 241, 243, 245, 246, 249, 250). Nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v programovém modulu GINIS - výpis fakturačních knih. K 31.12.2019 bylo obcí vydáno celkem 48 faktur v hlavní činnosti, 41 faktur v hospodářské činnosti a 7 zálohových faktur. Jednalo se zejména o faktury za vodné a stočné, pronájmy pozemků (účet 311 - Odběratelé).

Odměňování členů zastupitelstva

Ustavující zasedání obce se konalo 15.11.2018, na kterém nebyly stanoveny odměny neuvolněným zastupitelům. Odměny byly nově schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 19.12.2018 usnesením č. 65/18 s účinností od 1.1.2019. K 1.1.2019 obec vykázala 357 obyvatel. Kontrolou správnosti vyplacených odměn členů zastupitelstva za období 7/2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

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

K 31.12.2019 bylo v **hlavní pokladně** vystaveno 792 příjmových a výdajových pokladních dokladů s limitem ve výši 100.000 Kč.

V rámci přezkoumání byly kontrolou ověřeny doklady hlavní pokladny:

- doklady č. 584 - 635 (od 1.8.2019 do 30.8.2019).

K 31.12.2019 bylo v **pokladně ubytovna** vystaveno 146 příjmových a výdajových dokladů (účet 261 01) od 1.11.2017 s limitem 100.000 Kč (viz hlavní pokladna obce).

V rámci přezkoumání byly kontroly podrobeny doklady pokladny ubytovna:

- doklady č. 47 - 80 (od 1.4.2019 do 26.6.2019).

K 31.12.2019 bylo v **pokladně obchod** vystaveno 774 příjmových a výdajových dokladů (účet 261 02) - limit nebyl vnitřní směrnici stanoven.

V rámci přezkoumání byly kontroly podrobeny doklady pokladny obchod:

- doklady č. 508 - 559 (od 15.8.2019 do 31.8.2019).

Pokladní knihy k 31.12.2019 vykazovaly zůstatky, které odpovídaly stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna (v Kč):

hlavní pokladna	0,00
pokladna ubytovna	60.761,00
pokladna obchod	9.967,00
Celkem	70.728,00

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

Příloha rozvahy

Jednotlivé položky v příloze rozvahy navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze k 31.12.2019. Příloha 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., účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Na podrozvahových účtech bylo účtováno na účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek (9 tis. Kč), účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek (1.152 tis. Kč), na účtu 909 - Ostatní majetek (977 tis.

Kč), na účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů (100 tis. Kč), na účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů (536 tis. Kč) a na účtu 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových (306 tis. Kč). Ve výkazu v části D.2. a D.3. nebyly uvedené údaje o lesních porostech.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha 31.12.2019. Okruhy aktiv a pasiv byly vyrovnané (156.312 tis. Kč). Stav účtu 231 - Základní běžný účet obce ve výši 5.181 tis. Kč (snížení o 3.689 tis. Kč oproti stavu k 31.12.2018) souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a ř. 6030. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 83 tis. Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2.925 tis. Kč. Obec čerpala úvěr se zůstatkem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 1.299 tis. Kč (zůstatek k 31.12.2019 nižší oproti zůstatku k 31.12.2018 o částku 1.500 tis. Kč).

V červnu 2018 uzavřela obec Smlouvu o úvěru s účastí prostředků Regionálního rozvojového fondu s Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou, a.s. ve výši 8.000 tis. Kč k financování projektu *Zvýšení bezpečnosti a snížení světelného znečištění podél silnice II/286 ve Vítkovicích* (chodník, osvětlení). Obec k 31.12.2018 čerpala celkem 7.852 tis. Kč - vedeno na účtu 281 - Krátkodobé úvěry. Dne 30.6.2019 byl úvěr s účastí prostředků Regionálního rozvojového fondu uhrazen (viz kapitola **Smlouvy o přijetí úvěru str. 12 a 13**).

Účtový rozvrh

Byl předložen účtový rozvrh 2019, který korespondoval s aktuálními potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31.12.2019 na 101 % (24.505 tis. Kč) a čerpání výdajů na 92 % (18.842 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 5.664 tis. Kč. Struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách v Kč):

	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% UR
příjmy	16.373.795,41	24.152.726,28	24.505.344,54	101
výdaje	12.847.508,52	20.537.508,52	18.841.712,10	92
saldo P a V	3.526.286,89	3.616.217,76	5.663.632,44	

Údaje o rozpočtu a jeho změnách uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným dokumentům zastupitelstva obce a souhlasily s údaji ve výkaze FIN 2 - 12 M k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledku běžného hospodaření účetního období byl vykázán zisk ve výši 372 tis. Kč. Údaj souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykazaném v Rozvaze k 31.12.2019 (v Kč):

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	20.186.239,50	3.640.504,81
výnosy celkem	20.711.554,49	3.486.694,55
výsledek hospodaření běžného účetního období	525.314,99	-153.810,26

Hospodářská činnost spočívala v provozování obchodu a ubytovny.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26.6.2019 usnesením č. 21/19 schválilo hospodářský výsledek Krkonošské základní školy a mateřské školy Vítkovice, příspěvková organizace za rok 2018 a jeho rozdělení: ztrátu z roku 2018 ve výši 8.188,05 Kč převést na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace Krkonošská základní škola a mateřská škola Vítkovice, příspěvková organizace (IČ 70695393). Kontrole byla předložena zřizovací listina ze dne 7.4.2010, usn. č. 27/10 ve znění dodatku č. 1 ze dne 18.11.2010. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13.1.2016 schválilo usnesením č. 2/16 dodatek č. 2. V kontrolovaném období (1 - 12/2019) 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 s majetkovou účastí obce ve společnosti 13.600 tis. Kč (účet 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem).

Od roku 2010 dílčími splátkami ze získaného kontokorentního úvěru 5 mil. Kč a příjmy z provozování převážně zimních činností. Stav dluhu k 31.12.2019 činil 1.169.484,61 Kč (účet 067 - Dlouhodobé půjčky).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 město obdrželo následující účelové dotace:

Položka 4111

Na základě *oznámení o převodu finančních prostředků* ze dne 3.5.2019 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s *konáním voleb do Evropského parlamentu*. Výše dotace činila **33.000 Kč** (ČNB bankovní výpis č. 15 ze dne 2.5.2019). Závěrečné vyúčtování bylo vypořádáno 30.1.2020 (ČNB bankovní výpis č. 5). Vratka činila 19.795 Kč. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98348, položka 4111.

Položka 4112

Dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019 - k 31.12.2019 přijato **85.000 Kč** tj. 100 % určených na *výkon veřejné správy*.

Položka 4113

Rozhodnutím Státního fondu životního prostředí ze dne 27.7.2018 byla obci k 31.12.2019 poskytnuta neinvestiční dotace ve výši **744.100 Kč**, a to na *podporu infomačního centra ve Vítkovicích (dovybavení IT technologiemi)*. Platba došla dne 2.4.2019 ČNB, výpis č. 10.

Dotace na *Obnovu místní infrastruktury ve Vítkovicích - etapa I., II., III.* - poskytovatel Státní fond dopravní infrastruktury – dotace účtována s ÚZ 90002.

Obec obdržela finanční prostředky:

- etapa č I - přijatá dotace ve výši **1.614.787 Kč** (platba přijata ČNB 13.11.2019, bankovní výpis č. 40
- etapa č. II - přijatá dotace ve výši **1.412.665 Kč** (platba přijata 13.11.2019, bankovní výpis č. 40,
- etapa č. III - přijatá dotace ve výši **1.965.634 Kč** (platba přijata 11.12.2019, bankovní výpis č. 45.

Položka 4116

Ministerstvo životního prostředí ČR - odbor zvláštní územní ochrany přírody a krajiny obci Vítkovice poukázalo prostřednictvím Krajského úřadu Libereckého kraje ze dne 6.6.2019 účelové finanční prostředky, které byly určeny na realizaci dotačního titulu *Kompenzace obcím za lesy na území KRNAP* v roce 2019 ve výši **188.100 Kč**. Obec obdržela finanční prostředky dne 13.6.2019 na účet ČNB (výpis č. 22). Finanční prostředky byly účtovány s ÚZ 15291, položka 4116.

Ministerstvo vnitra, Generální ředitelství hasičského záchranného sboru poskytlo prostřednictvím Krajského úřadu Libereckého kraje neinvestiční účelovou dotaci ve výši **9.600 Kč** (odborná příprava 8.000 Kč a 1.600 Kč uskutečněný zásah). Dotace účtována s ÚZ 14004.

Položka 4122

Obec obdržela doplatek *Obnovu místní infrastruktury ve Vítkovicích komunikace - Pod Vodojemem a u čp. 30* z roku 2018 ve výši **28.500 Kč** - akce ukončena 31.8.2019, Obec doplatek obdržela 23.10.2019, ČNB bankovní výpis č. 33.

Položka 4213

Ministerstvo životního prostředí ČR – státní fond životního prostředí Obci Vítkovice poukázalo částku ve výši **1.381.737 Kč**, a to na akci *Snížení světelného znečištění podél silnice II/286 ve Vítkovicích*. Finanční prostředky byly poskytnuty 10.4.2019, ČNB bankovní výpis č. 12.

Položka 4216

Rozhodnutí o poskytnutí dotace MŽP - 11531 operační program životní prostředí na akci *Výstavba kanalizace v obci Vítkovice v Krkonoších* ze dne 19.9.2017 ve výši 3.101.924,43 se spoluúčastí obce ve výši 547.398,44 Kč. V roce 2018 byly poskytnuty finanční prostředky ve výši 1.392.683,13 Kč dne 12.11.2018, bankovní výpis č. 38, ČNB. V období od 1.1.2019 do 31.8.2019 bylo obci dne 17.4.2019 poskytnuto **698.819,48 Kč** bankovní výpis č. 13, ČNB a dne 7.8.2019 poskytnuto **256.091,72 Kč** bankovní výpis č. 28, ČNB.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace MŽP - 11531 operační program životní prostředí na akci *Rozšíření a modernizace vodojemu v obci Vítkovice v Krkonoších* ze dne 19.9.2017 ve výši 2.406.691,95 se spoluúčastí obce ve výši 424.710 Kč. Celková výše byla rozhodnutím MŽP snížena na výši 2.182.845,56 Kč. V roce 2018 byly poskytnuty finanční prostředky ve výši 1.999.364,47 Kč a k 31.8.2019 bylo obci dne 16.5.2019 poskytnuto **177.106,08 Kč**, bankovní výpis č. 17 ČNB.

Položka 4222

Obec obdržela investiční účelovou dotaci z Libereckého kraje č. OLP/2600/2019 na nákup štěpkovače ve výši 120.000 Kč. Dotace přijata 20.10.2019, ČNB, bankovní výpis č. 34.

Smlouvy nájemní

Obec Vítkovice IČ 00276260 (pronajímatel) uzavřela s Marií Štěpánkovou IČ 2402246 (nájemce) smlouvu o nájmu nebytových prostor - pro účely pohostinské činnosti. Sjednané nájemné je určeno dohodou ve výši 12.000 Kč/rok (hrazeno měsíčně v hotovosti do pokladny). Nájemní vztah sjednán na dobu určitou tj. od 1.1.2019 do 31.12.2019 za stanovených podmínek (provozní doba, zákaz kouření, úklid venkovního prostoru v blízkosti vchodu restauračního zařízení).

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2011 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 čističky 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 roku 2014 leden až březen 500 tis. Kč/měsíčně, tj. ročně 1.500 tis. Kč, konečná splatnost ve 3/2021,
- stav nesplaceného úvěru k 31.12.2019 činil 1.299.134,62 Kč - stav ověřen na základě bankovního výpisu 2/2019 ČMZRB k 30.6.2019 (čtvrtletní).

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.

Dne 25.6.2018 obec uzavřela s Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou, a.s. Smlouvu o úvěru s účastí prostředků Regionálního rozvojového fondu číslo 2018-4372-GU ve výši 8.000.000 Kč s úrokovou sazbou z poskytnutého úvěru ve výši 1,50 % p.a. k financování projektu *Zvýšení bezpečnosti a snížení světelného znečištění podél silnice II/286 ve Vítkovicích* (chodník, osvětlení). Úvěr čerpán v období od 29.6.2018 do 31.12.2018. Uzavření smlouvy o poskytnutí krátkodobého investičního úvěru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2018, usnesením č. 26/18. K 31.12.2018 obec čerpala celkem 7.852.491,48 Kč.

Splátky jistin byly sjednány:

- 4.000.000 Kč do 29.3.2019,
- 4.000.000 Kč do 28.6.2019 (konečná splatnost úvěru).

Dne 30.6.2019 byl úvěr s účastí prostředků Regionálního rozvojového fondu uhrazen - ověřeno dle bankovního výpisu 2/2019 ČMZRB k 30.6.2019 (čtvrtletní).

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 smlouvy o půjčce dne 7.9.2012.

K 31.12.2018 činil nesplacený zůstatek půjčky 3.669 tis. Kč (účet 067 - Dlouhodobé půjčky). V roce 2019 (k 31.12.2019) byla provedena splátka ve výši 2.500 tis. Kč - dle splátkového kalendáře - nesplacený zůstatek půjčky 1.169 tis. Kč. Splátky jsou v průběhu pravidelně hrazeny dle splátkového kalendáře.

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. Zastavený pozemek je veden na účtu 031 310 - Pozemky (účetní hodnota pozemku činí 2.886,03 Kč - pozemek p.č. 2774/9 k.ú. Vítkovice). Zástava je vedena na účtu 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele na VZMR *Obnova místní infrastruktury ve Vítkovicích – etapa I., II., III.*

Záměr akce byl odsouhlasen zastupitelstvem obce a zahrnut do výdajů rozpočtu na rok 2019.

Kontroly byly předloženy dokumenty:

- výzva k podání nabídky - osloveno 5 firem 20.3.2019,
- lhůta pro podání nabídek do 5.4.2019 do 12:00 hodin,
- hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena,

- složení hodnotící komise (doložena čestná prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise ze dne 5.4.2019),
- zastupitelstvo obce schválilo jmenování hodnotící komise pro výběrové řízení a pověřilo starostu k podpisu smlouvy s vítězem výběrového řízení (usn. č. 13/19 ze dne 20.3.2019),
- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení z 5.4.2019 v 12:30 hodin - hodnoceny 2 nabídky,
- 1 nabídka pro nesplnění technické a profesní způsobilosti vyřazena - rozhodnutím ze dne 5.4.2019,
- zápis o vyhodnocení přijatých nabídek,
- výsledek výběrového řízení - M - Silnice, a.s. IČ 4296868, sídlo Pardubice,
- cena díla 5.855.456,40 Kč s DPH,
- zastupitelstvo obce dne 17.4.2019 usnesením č. 14/19 schválilo vítěze výběrového řízení,
- termín realizace od 20.5.2019 do 30.9.2019.

Smlouva o dílo uzavřena dne 30.4.2019, na profilu zadavatele zveřejněna dne 2.5.2019.

Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce,
- Státní fond životního prostředí - ex post (příjem dotace na etapy I., II. A III - viz kapitola **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** položka 4113 str. 11.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření Krkonošské základní školy a mateřské školy Vítkovice dle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech byla zabezpečena auditorem Karlem Pítro, a to dne 18.6.2019. Při veřejnosprávní kontrole nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

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

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce 20.2., 20.3., 17.4., 16.5., 26.6., 28.8., 25.9., 23.10., 27.11. a 16.12.2019. Dále zápis, který věcně souvisel s rokem 2019 ze dne 19.12.2018 (*schválení rozpočtu na rok 2019*).

Kontrolní a finanční výbor

Zasedání finančního výboru proběhla ve dnech 13.5., 28.8. a 16.12.2019. Předmětem jednání - plnění rozpočtu, rozpočtová opatření, účty obce - stavy.

Kontrolní výbor se konal dne 15.4.2019 - kontroly kupních smluv.

Schválení účetní závěrky

Byl předložen:

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 26.6.2019 - schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019, usn. č. 26/19.
- Protokol o schválení účetní závěrky Krkonošské ZŠ a MŠ Vítkovice, p.o. za rok 2018 ze dne 26.6.2019 - schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019, usn. č. 22/19.