



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

oblasti kontrol

Č. j.: LK-0223/22/Hni

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Vítkovice, IČO 00276260, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Vítkovice za rok 2022 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 23. 8. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12. 9. 2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24. 4. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0223/22/Hni dne 22. 8. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24. 4. 2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Miroslav Vancl – starosta obce,
Andrea Zachařová – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-libc.cz

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 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 219 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 3. 2023 (finanční plnění 10. 11. 2022), veřejný zadavatel musí uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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 5,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,67 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,87 %

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 11. 5. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Nikol Hnízdilová

 Digitální podpis:
12.05.2023 08:09

.....
podpis

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 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,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila 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 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Miroslav Vancí.

Miroslav Vancí
starosta obce

**Miroslav
Vancí** Digitálně podepsal
Miroslav Vancí
Datum: 2023.05.26
11:53:53 +02'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 26. 11. 2021 do 3. 1. 2022 (dosud na webových stránkách obce). Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy	16.479.000 Kč
Výdaje	17.379.000 Kč
Financování	900.000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2022 před koncem roku 2021.

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2022 byla ZO schválena a provedena 4 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené ZO dne 11. 5. 2022 usnesením č. 10/22, zveřejněné 13. 5. 2022,

RO č. 2 schválené ZO dne 29. 6. 2022 usnesením č. 19/22, zveřejněné 4. 7. 2022,

RO č. 3 schválené ZO dne 7. 9. 2022 usnesením č. 32/22, zveřejněné 19. 9. 2022,

RO č. 4 schválené ZO dne 13. 12. 2022 usnesením č. 49/22, zveřejněné 14. 12. 2022.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	16.479.000	17.379.000	900.000
RO č. 1	150.000	150.000	0
RO č. 2	57.000	57.000	0
RO č. 3	5.671.000	4.771.000	-900.000
RO č. 4	519.500	519.500	0
Rozpočet po změnách	22.876.500	22.876.500	0

Schválená RO byla rozepsána a promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 13. 12. 2021 usnesením č. 55/21 jako schodkový v následujících souhrnných objemech:

Příjmy	16.479.000 Kč
Výdaje	17.379.000 Kč
Financování	900.000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 3. 1. 2022 a jeho data byla pořizena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022 (dne 13. 12. 2021 usnesení č. 55/21) byl PO „Krkonošská základní a mateřská škola Vítkovice“ schválen příspěvek na provoz ve výši

700.000 Kč. Příspěvek byl sdělen dopisem ze dne 14. 12. 2021. Dle výkazu FIN 2 – 12 M bylo k 31. 8. 2022 poskytnuto 350.000 Kč (50 %).

Příspěvek na provoz byl na jednání ZO dne 13. 12. 2022 usnesením č. 49/22 navýšen o částku 200.000 Kč (v rámci 4. RO), tj. celkem příspěvek ve výši 900 tis. Kč. Navýšení závazného ukazatele bylo sděleno PO dopisem ze dne 14. 12. 2022. K 31. 12. 2022 dle výkazu FIN 2 – 12 M byl příspěvek poskytnut v plné výši (900 tis. Kč).

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 16. 12. 2019 ZO 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. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn 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

Dne 13. 12. 2021 ZO usnesením č. 56/21 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2025. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 26. 11. 2021 do 3. 1. 2022 na úřední desce a na internetových stránkách obce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 3. 1. 2022 a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2023	10.700	10.700	0
2024	11.052	11.052	0
2025	11.305	11.305	0

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen zpráva) byly projednány a schváleny ZO dne 29. 6. 2022 usnesením č. 23/22 se závěrem „bez výhrad“.

- návrh závěrečného účtu a zpráva za rok 2021 byly zveřejněny od 19. 5. 2022, dosud na webových stránkách obce,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 4. 7. 2022.

Bankovní výpis

Obec používala 5 bankovních účtů se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) k 31. 12. 2022:

Běžné účty (účet 231)

KB č. ú. 2625581/0100 (231 100)	600.632,82 Kč (BV č. 12)
ČS č. ú. 1263094349/0800 (231 200)	3.765.441,16 Kč (BV č. 012)
ČNB č. ú. 94-56512451/0710 (231 300)	4.239.429,51 Kč (BV č. 41)
<u>KB č. ú. 43-2088450207/0100 (0500)</u>	<u>151.543,56 Kč (BV č. 12)</u>
Celkem	8.757.047,05 Kč

Stavy finančních prostředků podle výpisů souhlasily se zůstatkem účtu 231 výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6010 a 6030.

Běžný účet (účet 241) – hospodářská činnost

Zůstatek na účtu hospodářské činnosti KB č. 78-9612200207/0100 ve výši 180.576,95 Kč (BV č. 12) souhlasil se stavem na účtu 241 v Rozvaze.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za 12/2022 a Analytická rozvaha za období 1 – 12/2022 vygenerovaná z programu Gordic.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 5. 12. 2022 (schválený ZO dne 13. 12. 2022 usnesením č. 61/22), který obsahoval termín zahájení a ukončení činnosti inventurních komisí (1. 1. – 20. 1. 2023), vypracování inventarizační zprávy do 31. 1. 2023, uvedení členů inventarizačních komisí vč. podpisových vzorů, Protokol o proškolení inventarizačních komisí dne 16. 12. 2022 vč. podpisů,
- Inventurní soupisy k používaným účtům vč. příloh,
- Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 27. 1. 2023 s konstatováním, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Knihy přijatých faktur byly vedeny v programu GINIS Express. Zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* byl vykázán k 31. 8. 2022 v celkové výši 191.427,77 Kč, zůstatek na účtu bude zkontrolován k 31. 12. 2022 v rámci inventarizace. Kontrolovány byly doklady (zaúčtování a úhrada) č. 22439, 22440, 22442, 22446, 22447, 22450, 22452 – 22456, 22460 – 22468, 22471 a 22500, ČS BV č. 008 a KB, nebyly zjištěny nedostatky.

Stav účtu 321 k 31. 12. 2022 byl vykázán v Rozvaze ve výši 323.488,13 Kč a byl ověřen v rámci dokladové inventury (doložen seznam neuhrazených faktur se splatností v roce 2023). Kontrolovány byly doklady v hlavní činnosti (zaúčtování, podpisy odpovědných osob a úhrada) d. č. 22634, 22619, 22624 a 22621, ČS BV č. 011 a č. 22627, 22637, 22646, 22652, 22644 a 22632, KB BV č. 45.

Kniha odeslaných faktur

Knihy odeslaných faktur byly vedeny v programu GINIS Express. K 31. 8. 2022 bylo v hlavní činnosti vystaveno 28 faktur, v evidenci pro obchod bylo vystaveno 17 dokladů a v hospodářské činnosti 13 dokladů. Kontrolovány byly faktury č. 2223 a 2224, úhrada KB. Zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl k 31. 8. 2022 ve výši 276.946,39 Kč, zůstatek na účtu bude zkontrolován k 31. 12. 2022 v rámci inventarizace. Stav účtu 311 k 31. 12. 2022 byl vykázán v Rozvaze ve výši 724.660,63 Kč a byl doložen v rámci dokladové inventury (z toho především vodné a stočné, neuhrazené faktury se splatností v roce 2023). Kontrolovány byly faktury v hlavní činnosti č. 2231 – 32, 2234, BV č. 47, 46 a 50. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1. 1. 2018 bylo evidováno 357 osob s trvalým pobytem, k 1. 1. 2022 obec vykázala 340 obyvatel. Odměny neuvolněných zastupitelů byly schváleny na zasedání ZO dne 19. 12. 2018 usnesením č. 65/18 s účinností od 1. 1. 2019. Kontrolou správnosti vyplacených odměn uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů (os. č. 57, 247, 250 a 267) dle

výplatního lístku za 8/2022 nebyly zjištěny nedostatky. Dne 19. 10. 2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byly schváleny odměny neuvolněným členům ZO: starosta 28.946 Kč, místostarosta 26.051 Kč, předseda výboru nebo komise 2.894 Kč, člen výboru nebo komise 2.412 Kč a člen ZO bez dalších funkcí 1.448 Kč. Odměny se budou poskytovat ode dne přijetí tohoto usnesení, v případě personální změny v obsazení jednotlivých funkcí (tj. nového zvolení do funkce) bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce. Kontrolou mzdových listů za 1 – 12/2022 u nově zvoleného neuvolněného starosty (os. č. 269), neuvolněného člena ZO (os. č. 327), neuvolněného člena ZO/člena finančního výboru (os. č. 311) a předsedy finančního výboru (os. č. 247) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vedla tři pokladny – obecní pokladnu (účet 261 300), pokladnu obchodu (účet 261 400) a pokladnu pro hospodářskou činnost – ubytovna (účet 261 01). Pokladní knihy byly vedeny ručně v samopropisovacích pokladních knihách.

K 31. 8. 2022 bylo v pokladně obce vystaveno 560 příjmových a výdajových pokladních dokladů s limitem ve výši 100.000 Kč, který nebyl v kontrolovaných měsících červenci a srpnu překročen. V rámci přezkoumání byly ověřeny doklady obecní pokladny z měsíce července, doklady č. 454 – 501, nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek v pokladní knize k 31. 8. 2022 ve výši 23.114 Kč se shodoval se zůstatkem na účtu 261 300 v Analytické rozvaze.

K 31. 12. 2022 bylo v pokladně obce vystaveno 727 příjmových a výdajových pokladních dokladů, limit nebyl v kontrolovaném měsíci prosinci překročen. Byly kontrolovány pokladní doklady č. 693 – 715. Zůstatek v pokladní knize k 31. 12. 2022 ve výši 66.111 Kč se shodoval se zůstatkem v Hlavní knize.

K 31. 8. 2022 bylo v pokladně obchodu vystaveno 460 příjmových a výdajových dokladů, limit nebyl vnitřní směrnici stanoven. V rámci přezkoumání byly kontrolovány doklady pokladny obchodu v měsíci červenci, doklady č. 9343 – 9401.

Zůstatek v pokladní knize k 31. 8. 2022 ve výši 74.264 Kč se shodoval se zůstatkem na účtu 261 02 v Analytické rozvaze.

K 31. 12. 2022 bylo v pokladně obchodu vystaveno 654 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Byly kontrolovány doklady č. 9645 – 9654. Zůstatek v pokladní knize k 31. 12. 2022 ve výši 79.370 Kč se shodoval se zůstatkem v Hlavní knize.

Součet zůstatků dle pokladních knih obecní pokladny a pokladny obchodu souhlasil s vykázaným stavem na ř. 6040 ve výkazu FIN 2 – 12 M.

K 31. 8. 2022 bylo v pokladně ubytovna vystaveno 19 příjmových a výdajových dokladů. V rámci přezkoumání byly kontrolovány doklady pokladny ubytovny za měsíc únor, doklady č. 5 – 8, nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek v pokladní knize k 31. 8. 2022 ve výši 250 Kč se shodoval se zůstatkem na účtu 261 01 v Analytické rozvaze.

K 31. 12. 2022 bylo v pokladně ubytovna vystaveno 19 příjmových a výdajových dokladů, zůstatek ve výši 250 Kč.

Součet zůstatků pokladen ve výši 145.731 Kč souhlasil s vykázaným stavem na účtu 261 – *Pokladna v Rozvaze*.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2022. Na podrozvaze bylo účtováno na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý majetek* (1.209 tis. Kč), na účtu 909 – *Ostatní majetek*

(977 tis. Kč), na účtu 915 – *Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů* (101 tis. Kč – dotace z LK Vodovod Vurmovka) a na účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových* (5.552 tis. Kč – ručitelský závazek obce společnosti Služby Vítkovice s. r. o. – finanční leasing s povinností koupě předmětu leasingu – Technoalpin sněhová děla 2 ks a Kässbohrer Pisten Bully 600 sněžná rolba viz bod Smlouvy o ručení). Ve výkazu v částí D. 2. a D. 3. nebyly uvedeny údaje o lesních porostech. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji vykázanými ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 145.315,7 tis. Kč. Meziročně vzrostl zůstatek na účtu 022 – *Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí* (v minulém období stav ve výši 1.595 tis. Kč, běžné období stav ve výši 2.857,6 tis. Kč, z toho především nákup automobilu s hasičskou vestavbou v částce 1.395 tis. Kč) a na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* (v minulém období stav ve výši 3.487,7 tis. Kč, běžné období stav ve výši 4.334 tis. Kč, v kontrolovaném období byly realizovány vrty, vodovody – přírůstky ve výši 846 tis. Kč). Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 150,9 tis. Kč, dlouhodobé závazky ve výši 3.557,9 tis. Kč (zálohy na transfery). Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 9.148 tis. Kč v brutto hodnotě, obec tvořila opravné položky k pohledávkám celkem ve výši 77,97 tis. Kč (účty 192 a 194) a krátkodobé závazky ve výši 5.390 tis. Kč (z toho především přijaté zálohy na transfery ve výši 3.830 tis. Kč). Zůstatky na rozvahových účtech byly doloženy v rámci inventarizace. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku zvláštní odborné způsobilosti ke správní agendě (správa daní a poplatků). Osvědčení ze dne 29. 4. 2009.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	16.479.000,00	22.876.500,00	23.556.623,13	102,97
Výdaje	17.379.000,00	22.876.500,00	21.720.094,74	94,95
Financování	900.000,00	0,00	-1.836.528,39	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 102,97 % (23.556,6 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 94,95 % (21.720 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1.836,5 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022. Obec vykonávala hospodářskou činnost, která spočívala v provozování ubytovny. Dne 13. 12. 2021 ZO odsouhlasilo usnesením č. 54/21 převod účetnictví obchodu a Pošty Partner od 1. 1. 2022 z hospodářské činnosti do hlavní činnosti. Za sledované období obec vykázala následující hodnoty (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
Náklady celkem	21.337.094,54	232.975,39	21.570.069,93
Výnosy celkem	22.589.413,67	269.620,61	22.859.034,28
Výsledek hospodaření	1.252.319,13	36.645,22	1.288.964,35

Výsledek hospodaření – zisk souhlasil s údajem v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Dne 29. 6. 2022 ZO na svém zasedání schválilo usnesením č. 20/22 hospodářský výsledek – zisk z roku 2021 ve výši 224.070,20 Kč PO Krkonošské základní školy a mateřské školy Vítkovice a jeho převedení na účet 432 – *Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let.*

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem PO Krkonošská základní škola a mateřská škola Vítkovice, IČO 70695393. Kontrole byla předložena zřizovací listina ze dne 7. 4. 2010, schválena usnesením č. 27/10 ve znění dodatku č. 1 ze dne 18. 11. 2010. ZO na svém zasedání dne 13. 1. 2016 schválilo usnesením č. 2/16 dodatek č. 2. V kontrolovaném období nebyla provedena úprava zřizovací listiny.

Listiny o založení právnických osob

Obec založila v roce 1997 jako jediný společník obchodní společnost Služby Vítkovice, s. r. o., IČO 25269607 s majetkovou účastí obce ve společnosti 13.600.000 Kč (účet 061 – *Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem*).

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Sportovním klubem hraběte Jana Harracha Vítkovice, z. s. (obdarovaný) dne 1. 7. 2022 na poskytnutí finančního daru v částce 10.000 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 29. 6. 2022 usnesením č. 29/22. Finanční prostředky byly poskytnuty z pokladny dne 1. 7. 2022, výdajový pokladní doklad č. 464.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a CMJ z. s., IČO 22909052 (obdarovaný) dne 13. 7. 2022 na finanční dar ve výši 5.000 Kč. Finanční prostředky byly zaslány dne 12. 8. 2022, ČS BV č. 008.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vítkovice uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Jilemnicko – svazek obcí, IČO 70694061 (příjemce) dne 13. 1. 2021 na poskytnutí investiční dotace na nákup Areálu Mříčná, který bude sloužit k zajištění zázemí pro společnou techniku Jilemnicka – svazku obcí a také jako zázemí pro budoucí regionální odpadové centrum pro územní členských obcí Jilemnicka – svazku obcí, a movitých věcí nacházejících se v Areálu Mříčná. Celková výše investiční dotace činí 261.553,06 Kč a bude poskytnuta na účet příjemce následovně: do 31. 3. v částce 65.388,26 Kč, kdykoliv od podpisu veřejnoprávní smlouvy, nejpozději do 30. 9. 2021 v částce 65.388,26 Kč, kdykoliv od podpisu veřejnoprávní smlouvy, nejpozději do 31. 3. 2022 v částce 65.388,26 Kč, kdykoliv od podpisu veřejnoprávní smlouvy, nejpozději do 30. 9. 2022 v částce 65.388,26 Kč. Příjemce se zavazuje dotaci vyúčtovat nejpozději do 31. 12. 2022. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodlo ZO dne 18. 12. 2020 usnesením č. 80/20 na základě žádosti. Finanční prostředky ve výši 65.388,26 Kč byly odeslány dne 31. 3. 2021, ČS BV č. 003

a stejná částka dne 31. 8. 2021, ČS BV č. 008. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 14. 1. 2021.

V kontrolovaném období roku 2022 bylo ověřeno zaslání finančních prostředků ve výši 65.388,28 Kč dne 14. 3. 2022, ČS BV č. 003 a dne 12. 8. 2022, ČS BV č. 008. Kontrole bylo předloženo Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 12. 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující účelové dotace:

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98043, finanční prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání. Finanční prostředky byly přijaty v celkové výši **32.189,35 Kč** (částka ve výši 31.023,16 Kč byla přijata dne 20. 4. 2022, ČNB BV č. 12 a částka ve výši 1.166,19 Kč byla přijata dne 21. 7. 2022, ČNB BV č. 22).
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí stanovených na dny 23. – 24. 9., dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, ÚZ 98187. Finanční prostředky ve výši **32.000 Kč** byly přijaty dne 30. 8. 2022, ČNB BV č. 26. Dle vyúčtování dotace ze dne 18. 1. 2023 činila vratka 14.707,70 Kč, částka byla vrácena dne 2. 2. 2023, ČNB BV č. 5.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **9.400 Kč** byly přijaty dne 14. 11. 2022, ČNB BV č. 36. Dle vyúčtování dotace ze dne 21. 1. 2023 činila vratka 8.628 Kč, částka byla vrácena dne 2. 2. 2023, ČNB BV č. 5.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 k 31. 12. 2022 bylo obcím přijato **89.100 Kč** určených na výkon veřejné správy.

Položka 4113

- Smlouva č. 1210600101 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR prostřednictvím Národního programu Životního prostředí ve výši 2.896.296,98 Kč (85 %) na akci „Obnova místní komunikace ve Vítkovicích – ETAPA 2021/12 (HOTEL PRAHA-JANOVA HORA“, ÚZ 90002, neinvestiční dotace. Finanční prostředky byly přijaty dne 9. 12. 2022 ve výši **2.896.296,98 Kč**, ČNB BV č. 40.

Položka 4116

- Ministerstvo životního prostředí ČR – odbor zvláštní územní ochrany přírody a krajiny obci Vítkovice poukázalo účelové finanční prostředky, které byly určeny na kompenzaci ztráty na dani z nemovitosti z lesů na území *KRNAP*, ÚZ 15291 ve výši **188.100 Kč**. Obec obdržela finanční prostředky dne 22. 9. 2022, ČNB BV č. 30.
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. SMA-VZ-16/2021 na dobu od 10. 5. 2021 do 31. 10. 2021 na 1 pracovní místo, týdenní pracovní doba 20 hod., max. měsíční výše příspěvku

11.250 Kč, celkem poskytnuté měsíční příspěvky nepřekročí částku 64.233 Kč, ÚZ 13013. Dodatek č. 1 – součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí 86.733 Kč. V roce 2021 celkem přijato 75.483 Kč. Dne 24. 1. 2022 byla přijata částka ve výši **11.250 Kč**, ČNB BV č. 2, tj. celkem 86.733 Kč.

Položka 4122

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje, program: „Obchůdek 2021+“ č. OLP/27/2022 na projekt s názvem: Prodejna v obci Vítkovice, dotace max. ve výši 88.551 Kč. Finanční prostředky ve výši **88.551 Kč** byly přijaty dne 21. 2. 2022, ČNB BV č. 6.

Položka 4213

- Smlouva č. 05702011 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky, podpora je určena na akci „Vítkovice – posílení zdrojové základny veřejného vodovodu“, dotace ve výši 675.906 Kč, ÚZ 90992. Dle Závěrečného vyhodnocení akce byla skutečně vyčerpaná podpora ve výši 653.642,52 Kč, finanční prostředky ve výši **653.642 Kč** byly přijaty dne 24. 6. 2022, ČNB BV č. 19.

Položka 4216

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MV – GŘ HZS ČR i. č. 014D262001230 Vítkovice – Dopravní automobil, max. výše dotace 450.000 Kč, ÚZ 14502. Finanční prostředky byly přijaty dne 25. 8. 2022 ve výši **450.000 Kč**, ČNB BV č. 25.

Smlouvy nájemní

Nájemní smlouva uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a Službami Vítkovice s. r. o., IČO 25269607 (nájemce) pronajímatel přenechává nájemci do užívání pozemky a stavby v příloze č. 1 této smlouvy za účelem provozování lyžařského areálu, provozování parkoviště a služeb s tím souvisejících a nájemce se zavazuje platit nájemné. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou od 1. 1. 2022. Nájemné bylo stanoveno dohodou za cenu v místě obvyklou a činí 6 Kč/m² u pozemků a 300 Kč/m² u budov. Celková výměra pozemků činí 158145 m², celková výměra budov činí 789 m². Celková výše nájmu činí 1.185.570 Kč/rok. Nájemné bude splatné k 30. 4. běžného roku. Záměr pronájmu byl schválen na jednání valné hromady dne 11. 5. 2022. Záměr pronájmu pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce od 15. 6. 2022 do 30. 6. 2022, dosud na webových stránkách obce. Finanční plnění: faktura vydaná č. 2224 ze dne 9. 8. 2022 na částku 1.185.570 Kč byla uhrazena dne 9. 8. 2022, KB BV č. 8.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a M – SILNICE a. s., IČO 42196868 (zhotovitel) dne 20. 7. 2022 na dílo „Obnova místní infrastruktury ve Vítkovicích – ETAPA 2021/12 (HOTEL PRAHA – JANOVA HORA)“, zahájení prací 1. 8. 2022, dokončení díla 31. 10. 2022 za cenu 2.761.494,40 Kč bez DPH, 3.341.408,22 Kč s DPH. Sepsání smlouvy bylo schváleno ZO dne 29. 6. 2022 usnesením č. 30/22. Finanční plnění: faktura č. 1232220240 (d. č. 22636) doručená dne 2. 11. 2022 na částku 3.341.408,22 Kč byla uhrazena dne 10. 11. 2022, ČNB BV č. 35.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o přijetí úvěru.

Smlouvy o ručení

Prohlášení ručitele podle § 2018 OZ uzavřené dne 24. 5. 2021 mezi obcí (ručitel) Služby Vítkovice s. r. o. (dlužník), IČO 25269607 a UNILEASING a. s., IČO 25205552 (věřitel). Ručitel prohlašuje, že uspokojí věřitele ohledně všech jeho pohledávek za dlužníkem, pokud dlužník nesplní věřiteli jakýkoli dluh vyplývající z leasingové smlouvy č. 3210145 uzavřené mezi věřitelem a dlužníkem na předmět leasingu: Kässbohrer Pisten Bully 600 – sněžná rolba, výrobní číslo: WKU5826MA7L010443, zejména dohodnuté splátky leasingu, konečnou kupní cenu leasingu, úroky z prodlení a smluvní pokuty, náhradu škody a ušlého zisku a nároky věřitele při zrušení nebo zániku smlouvy, vč. příslušenství těchto pohledávek. Cena předmětu leasingu byla vč. DPH 3.630.000 Kč, celkové sjednané splátky zahrnující nájemné vč. DPH a prodejní cenu po ukončení leasingu vč. DPH: 4.034.382 Kč. ZO schválilo prohlášení ručitele dne 3. 5. 2021 usnesením č. 18/21. Ručitelský závazek byl evidován v Podrozvaze na účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových*.

Prohlášení ručitele podle § 2018 OZ uzavřené dne 24. 5. 2021 mezi obcí (ručitel) Služby Vítkovice s. r. o. (dlužník), IČO 25269607 a UNILEASING a. s., IČO 25205552 (věřitel). Ručitel prohlašuje, že uspokojí věřitele ohledně všech jeho pohledávek za dlužníkem, pokud dlužník nesplní věřiteli jakýkoli dluh vyplývající z leasingové smlouvy č. 3210146 uzavřené mezi věřitelem a dlužníkem na předmět leasingu: Technoalpin sněžová děla 2 kusy, zejména dohodnuté splátky leasingu, konečnou kupní cenu leasingu, úroky z prodlení a smluvní pokuty, náhradu škody a ušlého zisku a nároky věřitele při zrušení nebo zániku smlouvy, vč. příslušenství těchto pohledávek.

Cena předmětu leasingu byla vč. DPH 1.391.500 Kč, celkové sjednané splátky zahrnující nájemné vč. DPH a prodejní cenu po ukončení leasingu vč. DPH: 1.518.066 Kč. ZO schválilo prohlášení ručitele dne 3. 5. 2021 usnesením č. 18/21. Ručitelský závazek byl evidován v Podrozvaze na účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových*.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene, č. sml. 8800073665_2/VB, uzavřená dne 22. 7. 2022 mezi obcí (povinný) a GasNet, s. r. o., IČO 27295567 zastoupená společností GasNet Služby, s. r. o., IČO 27935311 (oprávněný). Povinný zřizuje k pozemku p. č. 614/36, k. ú. Vítkovice v Krkonoších ve prospěch oprávněného věcné břemeno ve smyslu služebnosti spočívající v: právu zřídit a provozovat na daném pozemku plynárenské zařízení, právu vstupovat a vjíždět na daný pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, provozováním a odstraněním plynárenského zařízení. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 12.100 Kč vč. DPH. Dne 16. 9. 2022 byly přijaty finanční prostředky ve výši 12.100 Kč, KB BV č. 37. Bylo doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 23. 8. 2022 s právními účinky k 29. 7. 2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl zkontrolován postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu u akce:

„Obnova místní infrastruktury ve Vítkovicích – ETAPA 2021/12 (HOTEL PRAHA – JANOVA HORA)“, kontrole byly předloženy dokumenty:

- Výzva k podání nabídky na splnění zakázky malého rozsahu ze dne 1. 7. 2022 – veřejná zakázka na stavební práce, lhůta pro podání nabídky do 18. 7. 2022,

12:00 hod., kritériem pro hodnocení nabídek bude celková cena díla vč. DPH, termín zahájení prací po podpisu smlouvy 1. 8. 2022, mezní termín dokončení prací 31. 10. 2022, vyvěšeno na úřední desce od 1. 7. do 16. 7. 2022,

- výše uvedená Výzva byla zaslána e-mailem 3 společnostem,
- jmenování výběrové komise a pověření starosty sepsáním smlouvy s vybraným zhotovitelem byla schváleno ZO dne 29. 6. 2022 usnesením č. 30/22,
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 7. 2022, nejnižší cenu s DPH ve výši 3.341.408,22 Kč podala společnost M – SILNICE a. s., IČO 42196868,
- Smlouva o dílo uzavřena dne 20. 7. 2022 (viz bod Smlouvy o dílo), na profilu zadavatele zveřejněna dne 2. 8. 2022,
- **skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 3. 2023 (finanční plnění 10. 11. 2022), což není v souladu § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., dle kterého musí veřejný zadavatel uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.**

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=70344>

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolu hospodaření PO Krkonošské základní školy a mateřské školy Vítkovice provedl Karel Pítro, IČO 86689169. Kontrole byl předložen „Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole“ ze dne 31. 5. 2022. Nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2022 proběhlo 6 zasedání ZO. Zápisy a usnesení z jednání ZO z roku 2022 (konaných ve dnech 2. 3., 11. 5., 29. 6., 7. 9., 19. 10. a 13. 12.) a z roku 2021 (konaného dne 13. 12., které věcně souviselo s rokem 2022 – schválení rozpočtu) byly zveřejněny na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

Ústanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole byl předložen:

Zápis č. 1/2022 z jednání finančního výboru ze dne 24. 6. 2022 a Zápis č. 2/2022 z jednání finančního výboru ze dne 5. 9. 2022.

Zápis z jednání kontrolního výboru č. 7 ze dne 30. 9. 2022 – kontrola plnění usnesení ZO 1 – 9/2022.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 29. 6. 2022 usnesením č. 24/22. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrka za rok 2021 zřízené PO byla schválena ZO dne 29. 6. 2022 usnesením č. 21/22. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

