



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0222/23/Bro

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Vítkovice, IČO 00276260, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Vítkovice za rok 2023 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 25. 9. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11. 10. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13. 3. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0222/23/Bro dne 22. 9. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13. 3. 2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@kraj-lbc.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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ustanovení § 219 (odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Informace o přijetí opatření

Opatření splněno dne: 11. 10. 2023

Popis přijatého opatření: Dne 20. 6. 2023 byla doručena Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a o jejich plnění. Chybu nelze zpětně napravit (pozdní zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele). Kontrolou včasného vkládání na profil zajistí účetní obce, zkontroluje starosta.

Popis plnění opatření: splněno dne: 11. 10. 2023

Chybu nelze zpětně napravit.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby za rok 2022:

Porušení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, § 219 (odst. 3). 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.

Chybu nelze zpětně napravit.

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 5,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,80 %

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.


Liberec, dne 9. 4. 2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová

 Digitální podpis:
09.04.2024 13:23

.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 Miroslav Vancl.

Miroslav Vancl
starosta obce

Miroslav
Vancl

Digitálně podepsal
Miroslav Vancl
Datum: 2024.04.17
09:05:52 +02'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 28. 11. 2022 (dosud na webových stránkách obce).

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2023 před koncem roku 2022.

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2023 byla ZO schválena a provedena následující rozpočtová opatření (dále jen RO):

- RO č. 1 schválené ZO dne 22. 2. 2023 usnesením č. 2/23, zveřejněné 8. 3. 2023,
- RO č. 2 schválené ZO dne 26. 4. 2023 usnesením č. 23/23, zveřejněné 4. 5. 2023,
- RO č. 3 schválené ZO dne 15. 6. 2023 usnesením č. 34/23, zveřejněné 10. 7. 2023,
- RO č. 4 schválené ZO dne 16. 8. 2023 usnesením č. 39/23, zveřejněné 6. 9. 2023,
- RO č. 5 schválené ZO dne 18. 9. 2023 usnesením č. 50/23, zveřejněné 9. 10. 2023,
- RO č. 6 schválené ZO dne 18. 10. 2023 usnesením č. 56/23, zveřejněné 8. 11. 2023,
- RO č. 7 schválené ZO dne 13. 12. 2023 usnesením č. 79/23, zveřejněné 4. 1. 2024.

Rekapitulace (hodnoty uvedeny v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	18 300 000,00	22 606 037,00	4 306 037,00
Výdaje	17 761 547,70	25 807 012,70	8 045 465,00
Financování	-538 452,30	3 200 975,70	3 739 428,00

Schválená RO byla rozepsána a promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 13. 12. 2022 usnesením č. 50/22 jako přebytkový v následujících souhrnných objemech:

Příjmy	18 300 000,00 Kč
Výdaje	17 761 547,70 Kč
Financování	- 538 452,30 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 14. 12. 2022 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 (dne 13. 12. 2022 usnesení č. 50/22) byl příspěvkové organizaci „Krkonošská základní a mateřská škola Vítkovice“ (dále jen PO) schválen příspěvek na provoz ve výši 900 000 Kč. Příspěvek byl sdělen dopisem ze dne 14. 12. 2022. Dále byl příspěvek na provoz na jednání ZO dne 16. 8. 2023 usnesením č. 39/23 navýšen o částku 1 252 665 Kč (v rámci 4. RO), tj. celkem příspěvek ve výši 2 152 665 Kč.

Navýšení závazného ukazatele bylo sděleno PO dopisem ze dne 21. 8. 2023. K 31. 12. 2023 byla PO zaslána částka v plné výši (2 152 665 Kč Kč).

Střednědobý výhled rozpočtu

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

Dále dne 13. 12. 2023 ZO usnesením č. 82/23 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 – 2028. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 27. 11. 2023 do 4. 1. 2024 na úřední desce a na internetových stránkách obce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 4. 1. 2024 a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2025	20 910	20 910	0
2026	21 210	21 210	0
2027	21 460	21 460	0
2028	21 610	21 610	0

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále jen zpráva) byly projednány a schváleny ZO dne 15. 6. 2023 usnesením č. 35/23 se závěrem „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu a zpráva za rok 2022 byly zveřejněny od 30. 5. 2023 (dosud na webových stránkách obce), schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 10. 7. 2023.

Bankovní výpis

Obec používala tyto bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) k 31. 12. 2023:

Běžné účty (účet 231)

KB č. ú. 2625581/0100 (231 100)	83 928,08 Kč (BV č. 12)
ČS č. ú. 1263094349/0800 (231 200)	444 069,61 Kč (BV č. 012)
ČNB č. ú. 94-56512451/0710 (231 300)	153 306,27 Kč (BV č. 38)
ČS č. ú. 631384319/0800 (231 400)	6 258 183,38 Kč (BV č. 003) – spořicí účet
KB č. ú. 43-2088450207/0100 (0500)	380 886,81 Kč (BV č. 12)
Celkem	7 320 374,15 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

KB č. 78-9612200207/0100

93 813,94 Kč (BV č. 12)

Zůstatek na účtu hospodářské činnosti souhlasil se stavem na účtu 241 v Rozvaze.

Z dílčího přezkumu: Vkladový účet (termínovaný) s obnovováním (účet 244), ČS č.ú.: 6626703389/0800 ve výši 7 000 000 Kč (zřízen na dobu 3 měsíců, splatnost vkladu dne 10. 10. 2023, smlouva ze dne 10. 7. 2023) - byl ukončen (k 10. 10. 2023 vyplacena částka ve výši 7 099 750 Kč - vč. úroků na BÚ ČS, odtud převedeno na spořicí účet ČS č. 631384319/0800).

Doloženo inventarizací účtů.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví (za období 1 - 12/2023) a Analytická rozvaha (za období 1 - 12/2023) vygenerovaná z programu Gordic.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023 byly kontroly předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 5. 12. 2023, který obsahoval termín zahájení a ukončení činnosti inventurních komisí (1. 1. – 31. 1. 2024), vypracování inventarizační zprávy do 31. 1. 2024, uvedení členů inventarizačních komisí vč. podpisových vzorů,
- Protokol o proškolení inventarizačních komisí dne 14. 12. 2023 vč. podpisů,
- Inventurní soupisy k používaným účtům vč. příloh,
- Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 27. 1. 2024 s konstatováním, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Knihy přijatých faktur byly vedeny v programu GINIS Express. K 31. 12. 2023 bylo v hlavní činnosti vystaveno 675 faktur (řada 23xxx). Zůstatek na účtu 321 – Dodavatelé v Rozvaze byl vykázán k 31. 12. 2023 ve výši 584 262,56 Kč, a byl ověřen v rámci dokladové inventury (doložen seznam neuhrazených faktur).

Kontrolou ověřeny faktury vystavené v červnu a červenci č. 23403 – 23410, 23420 – 23422, 23425 – 23427, 23430, 23432, a dále v prosinci č. 23749 – 23754, 23756 - 23762 (zaúčtování a úhrada – BV ČS a KB) z hlavní činnosti. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Knihy odeslaných faktur byly vedeny v programu GINIS Express. K 31. 12. 2023 bylo v hlavní činnosti vystaveno 54 faktur (řada 23xx), v evidenci pro obchod bylo vystaveno 25 dokladů a v hospodářské činnosti 14 dokladů.

Kontrolovány byly faktury č. 2326 - 2328 (úhrady z KB, BV č. 5, 6, 7) a dále faktury č. 2346, 2347, 2349, 2350 (úhrady z KB, BV č. 11,12). Zůstatek na účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze byl k 31. 12. 2023 ve výši 983 861,50 Kč a byl doložen v rámci dokladové inventury (z toho především vodné a stočné, neuhrazené faktury se splatností v roce 2024).

Odměňování členů zastupitelstva

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 období 1 – 8/2023 a dále za období 9 – 12/2023 u neuvolněného starosty (os. č. 269), místostarosty (os. č. 57), předsedy finančního výboru (os. č. 247) a předsedy kontrolního výboru (os. č. 250), nebyly zjištěny nedostatky.

K 1. 1. 2022 obec vykázala 340 obyvatel.

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.

1. Pokladna obce - k 31. 12. 2023 bylo vystaveno 723 příjmových a výdajových pokladních dokladů s limitem ve výši 100 000 Kč, který nebyl v kontrolovaných měsících překročen. V rámci přezkoumání byly ověřeny doklady obecní pokladny za měsíc červenec č. 504 - 545, a dále za měsíc prosinec č. 698 – 714. Zůstatek v pokladní knize k 31. 12. 2023 ve výši 21 049 Kč se shodoval se zůstatkem na účtu 261 300 v Analytické rozvaze.

2. Pokladna obchodu - k 31. 12. 2023 bylo vystaveno 642 příjmových a výdajových dokladů, limit nebyl vnitřní směrnici stanoven. V rámci přezkoumání byly kontrolou ověřeny doklady pokladny obchodu v měsíci srpnu č. 9391 – 9427, a dále v měsíci prosinci č. 9617 – 9631. Zůstatek v pokladní knize k 31. 12. 2023 ve výši 81 517 Kč se shodoval se zůstatkem na účtu 261 400 v Analytické rozvaze.

3. Pokladna ubytovna - k 31. 12. 2023 bylo vystaveno 12 příjmových a výdajových dokladů. V rámci přezkoumání byly kontroly podrobeny doklady pokladny ubytovny za měsíc srpen č. 8, 9, a dále 10, 11. Zůstatek v pokladní knize k 31. 12. 2023 ve výši 3 108 Kč se shodoval se zůstatkem na účtu 261 001 v Analytické rozvaze.

Součet zůstatků pokladen ve výši 105 674 Kč souhlasil s vykázaným stavem na účtu 261 – Pokladna v Rozvaze. Doloženo inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2023. Na podrozvaze bylo účtováno na účtech 902, 905, 909, 915 a dále na účtu 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových, kde byl evidován ručitelský závazek obce společnosti Služby Vítkovice s. r. o. ve výši 5 552 tis. Kč (finanční leasing s povinností koupě předmětu leasingu – Technoalpin sněhová děla 2 ks a Kässbohrer Pisten Bully 600 sněžná rolba, viz bod Smlouvy o ručení).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 147 243 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 5 102 tis. Kč (obec tvořila opravné položky k pohledávkám celkem ve výši 63 tis. Kč) a krátkodobé závazky ve výši 5 372 tis. Kč (z toho především přijaté zálohy na transfery ve výši 3 484 tis. Kč). Majetek oproti minulému období (rok 2022) nedoznal zásadních změn. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	18 300 000,00	22 606 037,00	23 054 136,69	101,98
Výdaje	17 761 547,70	25 807 012,70	24 533 724,59	95,07
Financování	-538 452,30	3 200 975,70	1 479 587,90	xxx

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 101,98 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 95,07 % bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 1 480 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023. 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	20 952 376,15	339 303,20	21 291 679,35
Výnosy celkem	22 168 390,13	386 994,99	22 555 385,12
Výsledek hospodaření	1 216 013,98	47 691,79	1 263 705,77

Výsledek hospodaření – zisk souhlasil s údajem v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Dne 15. 6. 2023 ZO na svém zasedání schválilo usnesením č. 37/23 hospodářský výsledek PO – ztrátu z roku 2022 ve výši 99 122,07 Kč a její převedení na účet 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem PO (Krkonosská základní škola a mateřská škola Vítkovice), IČO 70695393. 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 21. 3. 2023 na poskytnutí finančního daru v částce 10 000 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 22. 2. 2023 usnesením č. 6/23. Finanční prostředky byly poskytnuty z pokladny dne 12. 4. 2023 (VPD č. 265).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení obce, nebyla v kontrolovaném období poskytnuta účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující účelové dotace:

Položka 4111

- ÚZ 98008 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta ČR
- částka 38 600 Kč, přijato dne 17. 1. 2023 (BV č. 2 ČNB), vyúčtování ze dne 31. 1. 2024, vratka ve výši 17 851 Kč (spotřebováno 20 749 Kč), odeslána dne 1. 2. 2024 (BV č. 3)

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023
- přijato 84 700 Kč

Položka 4116, celkový objem 910 990 Kč

- ÚZ 33092 - průtoková dotace pro PO (ZŠ a MŠ Vítkovice)
- částka 713 505 Kč, přijata dne 9. 8. 2023 (BV č. 22 ČNB), PO odesláno dne 27. 9. 2023 (BV č. 26 ČNB)
- ÚZ 15291 - neinvestiční dotace z MŽP v rámci kompenzace ztrát obcím na území KRNAPu v roce 2023
- částka 188 100 Kč, přijata dne 4. 12. 2023 (BV č. 35 ČNB)
- ÚZ 14004 - neinvestiční dotace z MV dle Rozhodnutí č.j. MV-207970-5/PO-IZS-2023 na výdaje jednotky SDH
- částka 9 385 Kč, přijata dne 22. 12. 2023 (BV č. 37 ČNB)

Položka 4122, celkový objem 386 867 Kč

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Libereckého kraje (dále LK), program: „Obchůdek 2021+“, č. OLP/331/2023, na projekt s názvem: „Prodejna v obci Vítkovice“
- částka ve výši 116 867 Kč, přijata dne 15. 3. 2023 (BV č. 9 ČNB)
- neinvestiční dotace z LK dle č. OLP/2055/2023, na projekt: „Obnova místní infrastruktury ve Vítkovicích: bývalý statek – lanová dráha Aldrov“
- částka 270 000 Kč, přijata dne 16. 10. 2023 (BV č. 29 ČNB)

Položka 4222, celkový objem 401 155,86 Kč

- investiční dotace z LK dle č. OLP/3116/2023 na „Požární přívěs Vítkovice“
- částka 300 000 Kč, přijato 4. 12. 2023 (BV č. 35 ČNB)
- investiční dotace z LK dle č. OLP/2558/2021 na „Rozšíření vodovodu v obci Vítkovice – Vurmovka“
- částka 101 155,86 Kč, přijato dne 26. 9. 2023 (BV č. 25 ČNB)

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a RULF Nová Paka, s.r.o., IČO 26009498 (zhotovitel) dne 31. 8. 2023 na dílo „Vítkovice – posílení VDJ Horní Vítkovice – přivaděč Aldrov“, zahájení prací 1. 9. 2023, dokončení díla 30. 11. 2023 za cenu 5 586 177,04 Kč bez DPH (6 759 274,22 Kč s DPH). Smlouva o dílo schválena na ZO dne 12. 5. 2023, usnesením č. 29/23, na profilu zadavatele zveřejněna dne 8. 9. 2023. Dodatek č. 1 ze dne 30. 11. 2023,

kterým se prodlužuje termín dokončení a předání díla z důvodu nepříznivých klimatických podmínek, a to do 28. 2. 2024, bez vlivu na původní smluvní cenu zakázky. Zveřejnění Dodatku č. 1 na profilu zadavatele dne 6. 12. 2023.

Finanční plnění:

fa č. 202318, ze dne 3. 11. 2023, částka 1 753 769 Kč s DPH, uhrazena dne 20. 11. 2023 (BV č. 11 ČS),

fa č. 202319, ze dne 5. 12. 2023, částka 2 461 555 Kč s DPH, uhrazena dne 22. 12. 2023 (BV č. 12 ČS).

Celkem k 31. 12. 2023 uhrazena částka ve výši 4 215 324 Kč s DPH (další finanční plnění až v průběhu roku 2024).

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne->

[uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=79562](https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=79562)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrolou ověřena kupní smlouva mezi obcí (kupující) a FO (čtyřmi prodávajícími) ze dne 23. 3. 2023, jejímž předmětem je p.č. 935/5 - trvalý travní porost o výměře 300 m², 2969/2 – ostatní plocha o výměře 30 m², 936/4 – lesní pozemek o výměře 100 m² a 936/5 - lesní pozemek o výměře 99 m² v k.ú Vítkovice v Krkonoších, každý z prodávajících je vlastníkem spoluvlastnického podílu o velikosti ideální 1/4 k uvedeným pozemkům. Dohodnutá celková cena dle smlouvy činí 52 900 Kč (návrh na vklad do katastru nemovitostí hradí kupující). Na ZO schváleno 22. 2. 2023, usn. č. 8/23. Platba dne 29. 5. 2023 (BV č. 22 KB), celková částka 52 900 Kč (zasláno po 13 225 Kč každému prodávajícímu zvlášť). Návrh na vklad zaplacen obcí dne 14. 4. 2023 ve výši 2 000 Kč (VPD č. 272). Vklad dle výpisu z KN proveden 10. 5. 2023, s právními účinky k 14. 4. 2023. Zařazeno do majetku obce dne 29. 5. 2023.

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 sněhová 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 (v celkové výši 5 552 448 Kč s DPH).

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene, č. sml. IV-12-4021102/001, uzavřená dne 1. 3. 2023 mezi obcí (povinný) a ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035, zastoupená společností Energetická montážní společnost, s. r. o., IČO 62743325 (oprávněný). Povinný zřizuje k pozemku p. č. 618, 2958, 2959/1, k. ú. Vítkovice v Krkonoších ve prospěch oprávněného věcné břemeno jehož rozsah je vymezen v geom. plánu č. 1336-218/2022. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 22 506 Kč vč. DPH. Částka přijata obcí dne 6. 4. 2023 (BV č. 14 KB). Kontrole doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 5. 4. 2023 s právními účinky k 10. 3. 2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl zkontrolován postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu u akce: „Vítkovice – posílení VDJ Horní Vítkovice – přivaděč Aldrov“, kontrole byly předloženy dokumenty:

- Výzva k podání nabídky na splnění zakázky malého rozsahu ze dne 5. 5. 2023 – veřejná zakázka na stavební práce, lhůta pro podání nabídky do 17. 5. 2023, 10:00 hod., kritériem pro hodnocení nabídek celková cena díla vč. DPH, předpokládaný termín zahájení prací po podpisu smlouvy k 9/2023, mezní termín dokončení prací dne 30. 11. 2023,
- výše uvedená Výzva byla zaslána e-mailem 6 společnostem, z toho 3 zaslali nabídku,
- jmenování výběrové komise a pověření starosty sepsáním smlouvy s vybraným zhotovitelem byla schváleno ZO dne 12. 5. 2023 usnesením č. 29/23,
- otevírání obálek a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 5. 2023, nejnižší cenu ve výši 6 759 274,22 Kč s DPH podala společnost RULF Nová Paka s.r.o., IČO 26009498,
- dále viz Smlouvy o dílo.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dne 20. 6. 2023 byla doručena Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a o jejich plnění. Chybu nelze zpětně napravit (pozdní zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele). Kontrolu včasného vkládání na profil zajistí účetní obce, zkontroluje starosta.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období proběhla kontrola OSSZ Semily, Protokol č. 180/23/667 ze dne 19. 4. 2023, kontrolované období 1. 10. 2018 – 28. 2. 2023, bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolu hospodaření PO Krkonošské základní školy a mateřské školy Vítkovice provedl Karel Pítro, IČO 86689169. Kontrolě byl předložen „Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole“ ze dne 14. 6. 2023. Nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolě předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO z roku 2023 (22. 2., 8. 3., 12. 5., 15. 6., 16. 8., 18. 9., 18. 10., 15. 11., 13. 12.) a 1 zápis z roku 2022 (ze dne 13. 12., které věcně souviselo s rokem 2023 – schválení rozpočtu).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrolě byly předloženy 2 zápisy z jednání finančního výboru a 2 zápisy z jednání kontrolního výboru.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 15. 6. 2023 usnesením č. 36/23. Kontrolě byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrka za rok 2022 zřízené PO byla schválena ZO dne 15. 6. 2023 usnesením č. 38/23. Kontrolě byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.