

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vítkovice, IČ00276260, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Vítkovice za rok 2018 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 10.8.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.9.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.5.2019.

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 - 0223/18/Les dne 8.8.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.5.2019.

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 hospodáří 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 2018**
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. **Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018**

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 75 odst. 3

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).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

2. 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. 1

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.

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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:

- Neuvolněnému místostarostovi byla chybně stanovena odměna, a to pouze do 5.10.2018 (tj. první den voleb do zastupitelstev obcí).
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků 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 3,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 33,51 %
- 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Podíl dluhu k průměru příjmů činil 62,12 %, dle předpokládaných splátek dlouhodobých úvěrů (ve výši 1.500 tis. Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5 % (365 tis. Kč) z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.

V Liberci, dne 21.5.2019

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 nehospondařila 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 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Milan Rychtr.

Milan Rychtr
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 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 28.11.2017 do 13.12.2017. Na internetových stránkách obce zveřejněn dosud.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo k 31.12.2018 změny rozpočtu:

- RO č. 1 schválené usnesením zastupitelstva č. 7/18 ze dne 21.2.2018 (zveř. 7.3.2018)
- RO č. 2 schválené usnesením zastupitelstva č. 12/18 ze dne 21.3.2018 (zveř. 26.3.2018)
- RO č. 3 schválené usnesením zastupitelstva č. 20/18 ze dne 18.4.2018 (zveř. 26.4.2018)
- RO č. 4 schválené usnesením zastupitelstva č. 27/18 ze dne 13.6.2018 (zveř. 21.6.2018)
- RO č. 5 schválené usnesením zastupitelstva č. 41/18 ze dne 19.9.2018 (zveř. 21.9.2018)
- RO č. 6 schválené usnesením zastupitelstva č. 60/18 ze dne 19.12.2018 (zveř. 27.12.2018)

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

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	16.930.000,00	15.430.000,00	-1.500.000,00
rozpočtová změna č. 1	22.000,00	22.000,00	0,00
rozpočtová změna č. 2	2.585.000,00	2.585.000,00	0,00
rozpočtová změna č. 3	93.000,00	526.000,00	433.000,00
rozpočtová změna č. 4	2.053.100,00	10.235.100,00	8.182.000,00
rozpočtová změna č. 5	2.514.000,00	2.926.000,00	412.000,00
rozpočtová změna č. 6	4.181.380,17	640.000,00	-3.541.380,17
upravený rozpočet	28.378.480,17	32.364.100,00	3.985.619,83

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 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem 13.12.2017 usnesením č. 82/17 jako přebytkový v objemech (v Kč):

příjmy celkem	16.930.000
výdaje celkem	15.430.000
financování	- 1.500.000

Na internetových stránkách a úřední desce byl zveřejněn od 21.12.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2018 byl příspěvkové organizaci „Krkonošská základní a mateřská škola Vítkovice“ schválen příspěvek na provoz ve výši 1.200.000 Kč. Příspěvek schválilo zastupitelstvo obce dne 13.12.2017 usnesením č. 82/17 a byl sdělen dopisem dne 19.12.2017. K 30.6.2018 byl profinancován ve výši 600.000 Kč.

Dne 19.12.2018 usnesením 60/18 zastupitelstvo obce navýšilo neinvestiční příspěvek na provoz příspěvkové organizace (závazný ukazatel) o částku 215.000 Kč (mzdové náklady). Sděleno dopisem dne 20.12.2018. K 31.12.2018 Obec Vítkovice příspěvkové organizaci poskytla celkem 1.415.000 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 a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	9.530.600	9.530.600	0
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 Služby 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 projednalo v zastupitelstvo obce 13.6.2018 usnesením č. 31/2018 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 29.5.2018 do 13.6.2018,
- závěrečný účet zveřejněn od 21.6.2018 do schválení závěrečného účtu za rok 2018.

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 zřízeny 4 běžné účty v objemech k 31.12.2018:

Běžné účty (účet 231)

KB č. 2625581/0100	1.785.040,88 Kč (výpis č. 193/2018)
Čs. spoř. č. 1263094349/0800	2.274.137,11 Kč (výpis č. 012/2018)
ČMZRB č. 5573710109/4300	29.855,75 Kč (výpis č. 12/2018)
ČNB č. 94-56512451/0710	4.780.565,69 Kč (výpis č. 19/2018)
Celkem stav	8.869.599,43 Kč

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

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 105.601,52 Kč (výpis č. 218) souhlasil se stavem na **účtu 241** - Jiné běžné účty Rozvahy a byl ověřen inventarizací.

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). Dohody byly uzavřeny v souladu s platným zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Kniha došlých faktur

Celkem bylo k 31.12.2018 přijato 500 dodavatelských faktur, 158 zálohových faktur v *hlavní činnosti*, 794 dodavatelských faktur a 30 zálohových faktur v *hospodářské činnosti*. Faktury v celkové výši 1.441.979,60 Kč (hlavní činnost) byly splatné v lednu 2019 (účet 321-Dodavatelé).

Kontrolou byla prověřena evidence a účtování za měsíc červen 2018 (č. 158 - 189) a prosinec 2018 (č. 436, 444, 446 - 452, 454 - 456, 459, 463 - 467, 469 - 477). Nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Příložené záznamy k jednotlivým dokladům spolu s účetní předkontací byly vedeny v souladu s platnou legislativou. Stav byl ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v programovém modulu GINIS - výpis fakturačních knih. K 31.12.2018 bylo obcí vydáno celkem 56 faktur v *hlavní činnosti* a 43 faktur a 8 zálohových faktur v *hospodářské činnosti*. K 31.12.2018 byly vedeny faktury splatné v 1/2019 ve výši 514.518,96 Kč (zejména vodné a stočné, pronájmy pozemků) účet 311 - Odběratelé. Stav ověřen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném 13.12.2017 usnesením č. 87/17 schválilo odměny členům zastupitelstva od 1.1.2018. Obec k 1.1.2014 vykázala 397 obyvatel a k 1.1.2018 celkem 358 obyvatel.

Kontrola byla podrobena správnost výší měsíčních odměn uvolněnému zastupiteli - starostovi obce, neuvolněnému místostarostovi a členům zastupitelstva (mzdové listy za období 1 - 12/2018).

Bylo zjištěno, že neuvolněnému místostarostovi byla chybně vyplacena odměna - do 5.10.2018 (tj. první den voleb).

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).

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. Kontrolou správnosti vyplácených odměn 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 31.12.2018 bylo v **hlavní pokladně** vystaveno 872 příjmových a výdajových pokladních dokladů s limitem ve výši 100.000 Kč.

V rámci přezkoumání byly kontrolou ověřeny doklady hlavní pokladny:

- č. 394 - 495 (od 2.5.2018 do 31.5.2018),
- č. 843 - 872 (od 5.12.2018 do 28.12.2018).

K 31.12.2018 bylo v **pokladně ubytovna** vystaveno 122 příjmových a výdajových dokladů (účet 261 01) od 1.11.2017 s limitem 100.000 Kč.

V rámci přezkoumání byly kontroly podrobeny doklady pokladny ubytovna:

- doklady č. 47 - 69 (od 2.5.2018 do 29.6.2018),
- doklady č. 79 - 112 (od 27.7.2018 do 23.11.2018).

K 31.12.2018 bylo v **pokladně obchod** vystaveno 741 příjmových a výdajových dokladů (účet 261 02) - limit nebyl vnitřní směrnici stanoven.

V rámci přezkoumání byly kontroly podrobeny doklady pokladny obchod:

- č. 293 - 354 (od 1.6.2018 do 30.6.2018),
- č. 706 - 741 (od 11.12.2018 do 31.12.2018).

Pokladní knihy k 31.12.2018 vykazovaly zůstatky, které odpovídaly stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna (v Kč).

hlavní pokladna	0,00
pokladna ubytovna	70.351,00
pokladna obchod	9.968,00
Celkem	80.319,00

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 31.12.2018. 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 (8.970 Kč), účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek (1.243 tis. Kč), na účtu 909 - Ostatní majetek (977 tis. Kč), na účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů (2.254 tis. Kč), na účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů (1.784 tis. Kč) a na účtu 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových (306 tis. Kč).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha 31.12.2018. Okruhy aktiv a pasiv byly vyrovnané (164.061 tis. Kč). Stav účtu 231 - Základní běžný účet obce ve výši 8.870 tis. Kč (navýšení o + 4.438 tis. Kč oproti stavu k 31.12.2017) souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 46 tis. Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2.948 tis. Kč. Obec čerpala úvěr se zůstatkem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 2.799 tis. Kč (zůstatek k 31.12.2018 nižší oproti zůstatku k 31.12.2017 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 (viz kapitola **Smlouvy o přijetí úvěru str. 13**).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem obce včetně jejich úprav navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31.12.2018 na 100,4 % (28.496 tis. Kč) a čerpání výdajů na 94 % (30.440 tis. Kč) bylo vykázáno záporné saldo příjmů a výdajů ve výši 1.944 tis. Kč. Struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách v Kč):

	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% UR
příjmy	16.930.000,00	28.378.480,17	28.496.331,78	100,4
výdaje	15.430.000,00	32.364.100,00	30.440.318,12	94
saldo P a V	1.500.000,00	3.985.619,83	-1.943.986,34	

Údaje o rozpočtu a jeho změnách uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným dokumentům zastupitelstva obce a souhlasily s údaji ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledek běžného hospodaření účetního období byl vykázán zisk ve výši 705.136,12 Kč, který souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaném v Rozvaze k 31.12.2018 (v Kč):

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	17.688.125,39	2.971.936,41
<u>výnosy celkem</u>	<u>18.492.913,34</u>	<u>2.872.284,58</u>
výsledek hospodaření běžného účetního období	804.787,95	-99.651,83

Hospodářská činnost spočívala v provozování obchodu a ubytovny, u kterých by měl být dosahován kladný výsledek hospodaření.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21.3.2018 usnesením č. 14/18 schválilo hospodářský výsledek Krkonošské základní školy a mateřské školy Vítkovice, příspěvková organizace za rok 2017 a jeho rozdělení: ztrátu z roku 2017 ve výši 37.622,70 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 (1-12/2018) 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. V roce 2014 byla jistina půjčky uhrazena ve výši 1.500 tis. Kč, v roce 2015 ve výši 1.200 tis. Kč, v roce 2016 ve výši 1.500 tis. Kč, v roce 2017 ve výši 2.500 tis. Kč a v roce 2018 ve výši 2.500 tis. Kč. Stav dluhu k 31.12.2018 činil 3.669.484,61 Kč (účet 067 - Dlouhodobé půjčky).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 9.1.2018 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním *volby prezidenta* konaných ve dnech 12.1. - 13.1.2018. Výše dotace činila **22.000 Kč**. Vratka ve výši 6.142,61 Kč byla provedena 1.2.2019, bankovní výpis č. 4, ČNB. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98008, položka 4111. Finanční vypořádání bude provedeno počátkem roku 2019.

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 24.9.2018 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu parlamentu České republiky a zastupitelstev obcí, konaných ve dnech 5.- 6. října 2018. Výše dotace činila **45.000 Kč**. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno 1.2.2019 (vratka ve výši 17.039,10 Kč - bankovní výpis č. 4, ČNB). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98187, položka 4111.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2018 v celkové výši **83.000 Kč**. K 31.12.2018 přijato 83.000 Kč tj. 100 % určených na *výkon veřejné správy*.

Položka 4116

Ministerstvo životního prostředí ČR - odbor zvláštní územní ochrany přírody a krajiny Obci Vítkovice poukázalo prostřednictvím Krajského úřadu Libereckého kraje ze dne 31.5.2018 účelové finanční prostředky, které byly určeny na realizaci dotačního titulu *Kompenzace obcím za lesy na území KRNAP* v roce 2018 ve výši **188.100 Kč**. Obec obdržela finanční

prostředky dne 15.6.2018 na účet ČNB (výpis č. 18). Finanční prostředky byly účtovány s ÚZ 15291, položka 4116.

Dle rozhodnutí Ministerstva kultury byl obci poskytnut příspěvek na *Obnovu nemovité kulturní památky - kostel sv. Petra a Pavla* účelový finanční příspěvek ve výši 70.000 Kč na *nátěr bání, zlacení kříže a obnovu ciferníku*. Finanční prostředky obec obdržela 24.9.2018 bankovní výpis č. 30, ČNB. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno v lednu 2019.

Na základě rozhodnutí Ministerstva zemědělství - program údržba, obnova kulturních památek a venkovských prvků byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ve výši **700.000 Kč** na *Kostel sv. Petra a Pavla, apoštolů ve Vítkovicích - oprava střechy*.

Finanční prostředky obec obdržela 26.10.2018, bankovní výpis š. 34, ČNB. Dotace byla účtována s ÚZ 29027, položka 6116. Finanční vypořádání provedeno do 30.9.2018.

Položka 4122

Na základě sdělení ze dne 18.6.2018 bylo rozhodnuto o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje z programu 1.1. Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje částka na *výdaje, zvýšení, udržení akceschopnosti jednotek požární ochrany sborů dobrovolných hasičů* ve výši **140.000 Kč** se spoluúčastí obce ve výši 153.817 Kč (finanční prostředky byly k 18.9.2018 poskytnuty, bankovní výpis č. 29, ČNB).

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.
- 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 dle rozhodnutím MŽP snížena na výši 2.182.845,56 Kč. V roce 2018 byly poskytnuty finanční prostředky ve výši **1.999.364,47 Kč** dne 19.11.2018, bankovní výpis č. 40, ČNB.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstvo pro místní rozvoj - Podpora rozvoje regionů *Dětská hřiště obce Vítkovice* ze dne 11.6.2018 ve výši **400.000 Kč** se spoluúčastí obce ve výši 215.096 Kč (finanční prostředky byly poskytnuty k 11.12.2018 bankovní výpis č. 46, ČNB). Závěrečné vyúčtování bude provedeno v roce 2019.
- Dle Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj - integrovaný regionální operační program poskytlo investiční dotaci ze dne 2.7.2018, a to na *Zvýšení bezpečnosti podél silnice II/286 ve Vítkovicích v Krkonoších* ve výši **6.053.634,95 Kč**. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 4.12.2018, bankovní výpis č. 43, ČNB.
- V roce 2018 byla Ministerstvem životního prostředí Obci Vítkovice proplacena dotace přiznaná v roce 2017, a to na *Změnu vytápění kulturního domu ve Vítkovicích* ve výši **326.767,76 Kč**. Úhrada byla provedena 16.8.2018, bankovní výpis č. 25, ČNB.

Položka 4222

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z dotačního fondu Libereckého kraje z programu obnovy venkova č. OLP/5071/2018 byla Obci Vítkovice poskytnuta dotace na *Obnova místní komunikace pod vodojemem* ve výši 285.000 Kč Dne 29.10.2018 obec obdržela částku **256.500 Kč** (bankovní výpis ČNB č. 35, ze dne 29.10.2018). Ukončení realizace akce bude v roce 2018/2019.

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z dotačního fondu Libereckého kraje z fondu ochrany vod Libereckého kraje č. OLP/3455/2018 byla Obci Vítkovice poskytnuta dotace na *Výstavba kanalizace a vodovodu v obci Vítkovice v Krkonoších* ve výši 1.000.000 Kč Dne 16.8.2018 obec obdržela částku **900.000 Kč** (bankovní výpis ČNB č. 25, ze dne 16.8.2018). Ukončení realizace akce bude v roce 2019.

Smlouvy o dílo

Obec Vítkovice uzavřela smlouvu o dílo ze dne 5.6.2018 s firmou TR Antoš, spol. s r.o. Turnov, IČ 48152587 na akci *Dětská hřiště obce Vítkovice*, 483.844 Kč bez DPH (585.451 Kč včetně DPH) s termínem realizace 16.7.2018 - 31.8.2018.

Finanční zabezpečení:

- vlastní prostředky rozpočtu obce
- finanční prostředky z programu podpora rozvoje regionů 11781 - poskytovatel MMR.

Žádost o dotaci byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.2.2018, usn. č. 9/18. Dotaci Obec Vítkovice obdržela dne 11.12.2018 (**viz kapitola Smlouvy a další materiály k přijatým dotacím, položka 4216, str. 12**).

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 sazby 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 31.12.2018 činil 2.799.134,62 Kč.

Zajištění: ručitelským prohlášením Služby Vítkovice, s.r.o. a *Zástavní smlouvou č. 2011-4028-N na nemovitost - pozemek p.č. 2774/9 k.ú. Vítkovice*. Závazky smlouvy byly řádně plněny.

Dne 25.6.2018 Obec Vítkovice 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. Zahájení čerpání úvěru nejpozději 30.11.2018.

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).

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 ze dne 7.9.2012.

K 31.12.2018 činil nesplacený zůstatek půjčky 3.669.484,61 Kč (účet 067 - Dlouhodobé půjčky), v roce 2018 byla provedena splátka ve výši 2.500 tis. Kč - dle splátkového kalendáře. Splátky jsou v průběhu let 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 *Revitalizace farního kostela sv. Petra a Pavla ve Vítkovicích - fasáda*.

Záměr akce byl odsouhlasen zastupitelstvem obce a zahrnut do výdajů rozpočtu na rok 2018. Kontrole byly předloženy dokumenty:

- výzva k podání nabídky - osloveny firmy 2.2.2018,
- lhůta pro podání nabídek do 16.2.2018 do 11:30 hodin,
- osloveny 3 firmy,
- složení hodnotící komise (doložena čestná prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise),
- protokol o otevírání obálek,
- posouzení a hodnocení nabídek z 16.2.2018 v 13:00 hodin,
- zápis o vyhodnocení přijatých nabídek (výběr z jedné doručené nabídky),
- výsledek výběrového řízení - RTR - Service, s.r.o, IČ 63986701, Jilemnice,
- cena díla 868.534 Kč bez DPH (1.050.926 Kč včetně DPH),
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky z 16.2.2018,
- vybraná firma: RTR - Service, s.r.o, IČ 63986701, Jilemnice,
- zastupitelstvo obce po výběru nejvhodnější nabídky pověřilo starostu k podpisu smlouvy (usn. č. 5/18 ze dne 14.6.2018),
- termín realizace od 1.5.2018 do 31.10.2018.

Smlouva o dílo uzavřena dne 16.2.2018, na profilu zadavatele <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00276260> zveřejněna dne 23.7.2018.

Finanční zajištění:

Na základě Smlouvy o poskytnutí příspěvku z prostředků *česko - německého fondu budoucnosti* o poskytnutí příspěvku na realizaci projektu *Revitalizace farního kostela sv. Petra a Pavla ve Vítkovicích - fasáda* ve výši 450 tis. Kč (po kontrole a schválení závěrečné

zprávy bude poskytnuto 50 tis. Kč - závěrečná zpráva nejpozději do 31.7.2019). Finanční prostředky byly poskytnuty 23.2.2018 na účet ČNB, výpis č. 8.

Veřejná sbírka na revitalizaci farního kostela sv. Petra a Pavla apoštolů ve Vítkovicích byla konaná v době od 1.4.2018 - 31.10.2018. Výnos sbírky činil celkem 485.903,24 Kč (vč. úroku a nákladu na realizaci sbírky) - viz kapitola **Bankovní výpis str. 7 a 8.**

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 26.6.2018. Při veřejnosprávní kontrole nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou 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 10.1, 21.2., 21.3., 18.4., 13.6., 19.9., 15.11. - ustavující zasedání a 19.12.2018. Dále zápis, který věcně souvisel s rokem 2018 ze dne 13.12.2017 (schválení rozpočtu na rok 2018).

Finanční a kontrolní výbor

Zasedání *finančního výboru* proběhla ve dnech 14.3., 30.5., 14.9. a 3.12.2018. Předmětem jednání: kontrola rozpočtu, rozpočtová opatření, kontrola pokladen - pokladní knihy, návrh rozpočtu na rok 2019.

Kontrolní výbor se konal dne 27.2.2018 - provedena kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce.

Schválení účetní závěrky

Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 13.6.2018 - schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2018, usn. č. 32/18.