



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Vítanov

IČ: 002711552

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15. listopadu 2019 jako Dílčí přezkoumání

25. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15. 11. 2019.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25. 02. 2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Marcela Blažková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. František Navrátil - starosta obce

Bc. Martina Kynclová - účetní obce

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.

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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 25. 2. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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
- přezkoumán: Ano

7. 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodářský územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 8,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Vítanov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vítanov dne úterý 25. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Marcela Blažková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Vítanov o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. František Navrátil

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. František Navrátil

.....
starosta obce

OBEC VÍTANOV
VÍTANOV 126
539 01 HLINSKO
IČ: 00271152

.....
podpis starosty obce

Bc. Martina Kynclová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Vítanov dne úterý 25. února 2020

Ing. František Navrátil

.....
starosta obce

OBEC VÍTANOV
VÍTANOV 126
539 01 HLINSKO
IČ: 00271152

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1, schváleno starostou obce 25. 3. 2019 - zveřejněno 25. 3. 2019 RO č. 2, schváleno starostou obce 1. 4. 2019 - zveřejněno 1. 4. 2019 RO č. 3, schváleno starostou obce 20. 4. 2019 - zveřejněno 20. 4. 2019 RO č. 4, schváleno starostou obce 10. 5. 2019 - zveřejněno 10. 5. 2019 RO č. 5, schváleno starostou obce 20. 5. 2019 - zveřejněno 20. 5. 2019 RO č. 6, schváleno starostou obce 19. 8. 2019 - zveřejněno 19. 8. 2019 Do výkazu FIN 2-12M ke dni 30. 9. 2019 zaneseno ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2018 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření do výše 400.000,- Kč. RO č. 7, schváleno starostou obce 25. 9. 2019 - zveřejněno 25. 9. 2019 RO č. 8, schváleno starostou obce 21. 12. 2019 - zveřejněno 21. 12. 2019 Do výkazu FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2019 zaneseno ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2019 byl schválen usnesením ZO ze dne 13. 10. 2018 jako schodkový v příjmové části ve výši 7.297,400,- Kč, ve výdajové části ve výši 8.314.000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let položka 8115 ve výši 24 500,- Kč . Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 1. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018 sestaven na r. 2019 - 2023 schválen ZO dne 10. 12. 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2018
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu nejméně 15 dnů v rozmezí od 22. 5. 2019 do 10. 7. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 a schválen usnesením ZO ze dne 10. 6. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 6. 2019

Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-3015531/0710 vedeného u ČNB za období 9/2019 v číselné řadě 19 -21 a ke dni 30. 9. 2019, vč. zaúčtování dokladem č. 20092 - 20099 Výpisy z účtu č. 1141617359/0100 vedeného u KB za období 9/2019 - výpis č. 009 ke dni 30. 9. 2019 Výpisy z účtu č. 2015033701/4300 vedeného u Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. za období 9/2019 - výpis č. 1/2019 ke dni 30. 9. 2019 Výpis úvěrového účtu vedeného u ČMZRB, a.s. - ke dni 30. 9. 2019 - výpis č. 3/2019 Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech a úvěrovém účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 a 451 ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 19. 1. 2018 - účetní obce za pokladní hotovost
Evidence pohledávek	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2019 byl zaúčtován dokladem č. 21001 ze dne 2. 1. 2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena ručně v knize pohledávek.
Faktura	za období 09/2019 - přijaté faktury č. 162 - 185, vč. zaúčtování dokladem č. 10162 - 10185
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 na období od 1. 10. 2019 do 31. 1. 2020 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019 zahájení od 2. 1. 2020 a ukončení 22. 1. 2020
Kniha došlých faktur	za období 01 - 12/2019 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 260
Kniha odeslaných faktur	za období 01 - 11/2019 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 16
Mzdová agenda	vedena v účetním programu Helios Red
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 10. 12. 2018 s účinností od 1. 1. 2019, pro neuvolněného místostarostu ve výši 50% dle aktuálního nař.vlády - schváleno usnesením ZO ze dne 29. 10. 2019. Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2019. Počet zastupitelů: 9 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 452

Pokladní doklad	za období 09/2019 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 380 - 410, vč. zaúčtování dokladem č. 30009 ze dne 30. 9. 2019
Pokladní kniha (deník)	za období 09/2019 - vedena ručně Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019
Účtový rozvrh	za rok 2019 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2019, 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 Výsledek hospodaření za r. 2019 ve výši 7.102.749,74 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2018 a proučtován na účet 432 dokladem č. 42002 ze dne 30. 6. 2019.
Darovací smlouvy	ze dne 4. 11. 2019 uzavřená s obdarovaným: SDH Vítanov na peněžitý dar ve výši 10.000,- Kč, schváleno usnesením ZO ze dne 11. 3. 2019 ze dne 15. 9. 2019 uzavřená s obdarovaným: SDH Stan na peněžitý dar ve výši 12.000,- Kč, schváleno usnesením ZO ze dne 11. 3. 2019 ze dne 15. 11. 2019 uzavřena s Oblastní Charitou Nové Hrady u Skutče
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 8.5.2019 - roznos volebních lístků pro volby do EP a obálkování DPP ze dne 13.5.2019 - příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 2. 1. 2019 - oprava veřejného osvětlení
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	uzavřená dne 1. 8. 2018 - účetní obce, administrativní pracovník Plat stanoven v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace MF ČR poskytnutá na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu v r. 2019 (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Na základě předběžného vyúčtování ze dne 15. 7. 2019 čerpáno ve výši 20.822,- Kč, Vraceno do státního rozpočtu 8.178,- Kč dne 11. 2. 2020 z ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Obnova místních komunikací" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/19/22541 ze dne 30. 5. 2019 poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2019, maximálně však ve výši 110.000,- Kč, vyúčtování dotace ze dne 22. 11. 2019 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 532 025,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 10. 9. 2018.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 7. 2. 2019 na nákup pozemků p.č. 349/1 o výměře 1.665 m2 a p.č. 350/1 o výměře 2.849 m2 v k.ú. Vítanov. Nákup schválen usnesením ZO ze dne 10. 12. 2018, návrh na vklad do KN ze dne 21. 2. 2019, do majetku zaúčtováno dokladem č. 30002 ze dne 28. 2. 2019. Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 29. 7. 2019 - parc. č. 57/21 o výměře 65 m2. Prodej pozemku schválen usnesením ZO ze dne 10. 6. 2019, záměr k prodeji zveřejněn od 18. 3. 2019 do 3. 4. 2019. Návrh na vklad do KN ze dne 29. 7. 2019. Prodej pozemku zaúčtován dokladem č. 30007 ze dne 31. 7. 2019 v kupní ceně 3.250,- Kč na účet 647. Vyřazeno z majetku dokladem č. 41003 na účet 554/031 ve výši 800,97 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - od 1. 11. 2018 Směrnice o podrozvaze Směrnice o účetnictví Směrnice - oběh účetních dokladů Směrnice o DPH Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku Směrnice - tvorba opravných položek k pohledávkám Směrnice o inventarizaci Směrnice o cestovních náhradách Směrnice pro časové rozlišování Směrnice pro účtování majetku Podpisové vzory
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10. 12. 2018 - rozpočet obce na r. 2019, prodej a směna pozemků, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019 - 2023, pravomoc starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření, OZV za TKO ze dne 11. 3. 2019 - hospodaření obce za r. 2019, prodej vodovodního řadu, darovací smlouva SK Vítanov, SDH ze dne 10. 6. 2019 - závěrečný účet obce za r. 2018, účetní závěrka za r. 2018, nákup pozemku, prodej pozemku, dotace POV ze dne 9. 9. 2019 - hospodaření za 01 - 07/2019 ze dne 9. 12. 2019 - rozpočet 2020, finanční dar
DPPO za r. 2018	Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2018 předloženo, daň ve výši 457.900,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 42001 ze dne 30. 3. 2019, v příjmech na pol. 112, ve výdajích na OdPa 6399 /pol. 5365.
Kontrolní a finanční výbor	Zápis FV ze dne 4. 3. 2019, 7. 6. 2019, 6. 12. 2019 a 19. 12. 2019 - rozpočet, darovací smlouvy, výsledek přezkumu , plán činnosti Zápis KV ze dne 18. 3. 2019, 24. 6. 2019, 16. 9. 2019 a 16. 12. 2019 - kontrola plnění usnesení ZO

Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 1/2017, o místním poplatku z ubytovací kapacity č. 2/2011, o místních poplatcích - psi, veřejné prostranství, ze vstupného Seznam obecně závazných vyhlášek byl zaveden.
Účetní závěrka za r. 2018	schválena usnesením ZO ze dne 10. 6. 2019 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

