



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Vítanov

IČ: 00271152

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.10.2023 jako dílčí přezkoumání

15.02.2024 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11. 10. 2023.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.02.2024.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Pavla Netolická

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Hana Hromádková - starostka obce

Bc. Martina Kynclová - 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.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 15. 2. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky
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
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna 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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. 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. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vítanov dne 15. 2. 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová	
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	přezkoumání
 Pavla Netolická	
.....	
kontrolor	podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- neuzavřel 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.
 - uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vítanov o počtu 9 stran byla seznámena dne 15. 2. 2024 starostka obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vítanov byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Vítanov

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**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 29. 11. 2022 do 17. 12. 2022
Rozpočtová opatření	usnesením ZO dne 24. 10. 2022 schválena pravomoc k provádění rozpočtových opatření starostce v příjmové straně bez omezení a ve výdajové do výše 200 000,- Kč RO č. 1, schváleno starostkou obce 5. 3. 2023 - zveřejněno 5. 3. 2023 RO č. 2, schváleno starostkou obce 21. 4. 2023 - zveřejněno 21. 4. 2023 RO č. 3, schváleno starostkou obce 25. 5. 2023 - zveřejněno 25. 5. 2023 RO č. 4, schváleno starostkou obce 20. 6. 2023 - zveřejněno 20. 6. 2023 RO č. 5, schváleno starostkou obce 21. 7. 2023 - zveřejněno 21. 7. 2023 RO č. 6, schváleno starostkou obce 24. 8. 2023 - zveřejněno 24. 8. 2023 RO č. 7, schválené starostkou obce 24. 9. 2023 - zveřejněno 24. 9. 2023 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 15. 12. 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 9.965.300,- Kč, ve výdajové části ve výši 11.762.800,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let položka 8115 ve výši 1.797.500,- 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 17. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn 29. 11. 2022 do 17. 12. 2022 sestaven na r. 2024 - 2026 schválen ZO dne 15. 12. 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2022
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu nejméně 15 dnů v rozmezí od 12. 5. 2023 do 5. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a schválen usnesením ZO ze dne 5. 6. 2023 bez výhrad

	schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 6. 2023.
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-3015531/0710 vedeného u ČNB ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 Výpisy z účtu č. 1141617359/0800 vedeného u ČS ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 včetně zaúčtování za 5-8/2023 Výpisy z účtu č. 254739593/0600 vedeného u Moneta Money Bank ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 včetně zaúčtování za 7a 12/2023 Výpisy z účtu č. 254740797/0600 vedeného u Moneta Money Bank ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 včetně zaúčtování za 6-8/2023 Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 19. 1. 2018 - účetní
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 byl zaúčtován dokladem č. 21001 ze dne 2. 1. 2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena ručně
Faktura	došlé faktury za období 7-8/2023 v číselné řadě 157 - 202 - kontrola náležitostí a účtování předpisů
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 1. 10.2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 11. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1.2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 31. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2023 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 319
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 - vedena v číselné řadě 2023001 - 2023029
Mzdová agenda	vedena v účetním programu Helios Red předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 24. 10. 2022 a změna usnesením ZO dne 15. 12. 2022 od 1. 1. 2023. Usnesením ZO ze dne 5. 6. 2023 a revokací usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023 byla schválena mimořádná odměna člene ZO Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023. Počet zastupitelů: 9 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 448
Pokladní doklad	za období 7-8/2023 - kontrola účtování a doložení v č. řadě 281-384
Pokladní kniha (deník)	vedena ručně ke dni dílčího přezkumu v č. řadě 1 - 412 Zůstatek ke dni 30. 9. 2023 souhlasí na rozvahový účet 261 k danému datu.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2023, 30. 9. 2023 a 31.12. 2023

Účtový rozvrh	předložen za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 ve výši 2 892 569,09 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2022 usnesením ZO dne 5. 6. 2023 a přeúčtován na účet 432 dokladem č. 42002
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 8. 6. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 36 000,- Kč pro SH ČMS - SDH Stan - schválena usnesením ZO 5. 6. 2023 - platba dokladem č.30006 dne 30. 6. 2023 účtována na 5512/5222 Darovací smlouva ze dne 18. 12. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 100 000,- Kč pro SH ČMS - SDH Stan - schválena usnesením ZO 11. 12. 2023 - platba dokladem č. 03186 dne 21. 12. 2023 účtována 5512/5222 Darovací smlouva ze dne 19. 7. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 81 278,- Kč pro SK Vítanov z.s. - schválena usnesením ZO 19. 7. 2023 - platba dokladem č. 03090 dne 26. 7. 2023 účtována na 3419/5222 Darovací smlouva ze dne 19. 12. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 42 000,- Kč pro SK Vítanov z.s. - schválena usnesením ZO dne 11. 12. 2023 - platba dokladem č. 03186 dne 21. 12. 2023 účtována 3419/5222 Darovací smlouva ze dne 19. 12. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 86 558,- Kč pro SK Vítanov z.s. - schválena usnesením ZO dne 11. 12. 2023 - platba dokladem č. 03186 dne 21. 12. 2023 účtována 3419/5222
Dohody o provedení práce	ze dne 2. 1. 2023 - kompletace a roznos hlasovacích lístků ze dne 2. 1. 2023 - příprava a zajištění volební místnosti ze dne 2. 1. 2023 - úklidové a přípravné práce spojené s volbami ze dne 1. 8. 2023 - údržba veřejné zeleně, úklid obecních objektů
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 3. 5. 2023 na dobu určitou včetně dodatku č. 1 o prodloužení a platový výměr ze dne 3. 5. 2023 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2023 na dobu určitou a platový výměr ze dne 1. 6. 2023 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 2. 1. 2023 na dobu určitou a platový výměr ze dne 2. 1. 2023 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38 600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 30 866,- Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Dotace vyúčtována dne 4. 1. 2024. Vratka finančních prostředků ve výši 7 734,- Kč byla odeslána dne 16. 1. 2024 z ČNB. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové investiční dotace na nový dopravní automobil pro jednotku SDH z rozpočtu PK v rámci dotačního programu MV-GŘ HZS ČR - 2023 ze dne 28. 7. 2023, ev. č. OKŘ/23/23207 (pol. 4222) - poskytnuta ve výši 2/3 skutečně poskytnuté dotace MV - GŘ HZS ČR, max. však 300.000,-

	Kč. Přijetí dotace bylo schváleno ZO obce dne 19. 7. 2023. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2024. Finanční částka ke dni kontroly nebyla přijata na účet obce.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva k pozemku ze dne 12. 6. 2023 - část pozemku p.č. 690/6 o výměře 280m ² za účelem skladování palivového dřeva na dobu neurčitou - záměr zveřejněn 19. 5. 2023 - 5. 6. 2023 - schválena usnesením ZO 5. 6. 2023 Nájemní smlouva k pozemku ze dne 12. 6. 2023 - část pozemku p.č. 690/6 o výměře 150m ² za účelem skladování palivového dřeva na dobu neurčitou - záměr zveřejněn 19. 5. 2023 - 5. 6. 2023 - schválena usnesením ZO 5. 6. 2023
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 9. 6. 2023 na nákup pozemku p.č. 272/3 o výměře 1855 m ² v k.ú. Vítanov - schváleno usnesením ZO dne 5. 6. 2023 - návrh na vklad 14. 6. 2023 - do majetku zařazeno dokladem č. 41005 na účet 031/042 ve výši 185 500,- Kč Kupní smlouva ze dne 14. 6. 2023 na prodej pozemku p.č. 18/7 o výměře 175 m ² v k.ú. Vítanov - návrh zveřejněn 12. 5. 2023 - 5. 6. 2023 - schváleno usnesením ZO dne 5. 6. 2023 - návrh na vklad 14. 6. 2023 - z majetku vyřazeno dokladem č. 41004 na účet 554/031 ve výši 584,98 Kč Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku ze dne 17. 2. 2023 s ČR - Úřad po zastupování státu ve věcech majetkových na převod pozemku pro obec p.č 2887 a 2895 v k.ú. Hlinsko v Čechách - schválena usnesením ZO dne 15. 12. 2022 - návrh na vklad 3. 5. 2023 - zařazeno do majetku dokladem č. 41003 na účet 031/401 ve výši 6 020,- Kč
Dokumentace k veřejným zakázkám	Předložena směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 5. 6. 2023 - schválena usnesením ZO dne 5. 6. 2023 dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Vítanov - Dopravní automobil" Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 20. 7. 2023 - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na úřední desce od 20. 7. 2023 do 7. 8. 2023 a odeslána datovou zprávou 13 dodavatelům Zápis o otevírání a o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 8. 2023 - přijaty a hodnoceny 4 nabídky. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy HAGEMAN a.s. Ostrava. Odstoupení od výběrového řízení vybranou firmou HAGEMANN a.s. ze dne 9. 8. 2023. Dodatečné posouzení nabídek z důvodu odstoupení vybraného dodavatele - postupuje fy. CARent a.s. Brno Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 8. 2023 - doručeny datové zprávy Rozhodnutí zadavatele - výběr schválen usnesením ZO 17. 8. 2023 Kupní smlouva byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 8. 9. 2023 (schválena ZO dne 17. 8. 2023) Smlouva o dílo ke dni dílčího přezkumu byla zveřejněna v registru smluv dne 12. 9. 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.

	Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - od 5. 6. 2023 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 pro rok 2023 beze změn
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15. 12. 2022 - změna odměn členů ZO, rozpočet 2023, SVR na roky 2024-2026, OZV 1/2022, zřízení kulturního a technického výboru ze dne 6. 3. 2023 - darovací smlouva ze dne 5. 6. 2023 - závěrečný účet obce za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022, OZV, darovací smlouva, nájemní smlouva ze dne 19. 7. 2023 - dotace PK, darovací smlouva ze dne 17. 8. 2023 - smlouva o dílo ze dne 2. 10. 2023 ze dne 11. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, odměna členky ZO, OZV
Daňové přiznání	Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2022 předloženo, daň ve výši 188 480,- Kč byla zaúčtována v příjmech na pol. 1122 a ve výdajích na OdPa 6399 /pol. 5365 dokladem č 420001.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2020 o místním poplatku z ubytovací kapacity platná od 1. 1. 2021 OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů platná od 1. 8. 2023 OZV č. 4/2023 o místním poplatku ze vstupného platná od 1. 8. 2023 OZV 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství platná od 1. 3. 2023 evidence ve Sbírce právních předpisů zavedena
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 5. 6. 2023. Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.