



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**obce Vítanov**

**IČ: 00271152**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

16. září 2021 jako Dílčí přezkoumání

28. dubna 2022 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 16. 8. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16. 9. 2021**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28. 4. 2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**

- kontroloři:

- Ing. Ivana Bednaříková

- Bc. Ivana Horáková

- Pavla Netolická dne 16. 9. 2021

**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 20. 7. 2021.**

**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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 28. 4. 2022.

#### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 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 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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, 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 ..... 1,32 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,36 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 5,33 %

#### **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 čtvrtek 28. dubna 2022

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy

kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Helena Lacušová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
--	--

Bc. Ivana Horáková ..... kontrolor	..... podpis kontrolora
--	----------------------------

Ing. Ivana Bednaříková ..... 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 9 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 uskutečnil pouze 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. František Navrátil

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Bc. Martina Kynclová

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne: 28. 4. 2022

Vítanov dne čtvrtek 28. dubna 2022

Ing. František Navrátil

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**  
Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 26. 11. 2020 do 4. 1. 2021
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1, schváleno starostou obce 25. 3. 2021 - zveřejněno 25. 3. 2021</p> <p>RO č. 2, schváleno starostou obce 25. 4. 2021 - zveřejněno 25. 4. 2021</p> <p>RO č. 3, schváleno starostou obce 25. 5. 2021 - zveřejněno 25. 5. 2021</p> <p>RO č. 4, schváleno starostou obce 25. 6. 2021 - zveřejněno 25. 6. 2021</p> <p>RO č. 5, schváleno starostou obce 25. 7. 2021 - zveřejněno 25. 7. 2021</p> <p>RO č. 6, schváleno starostou obce 25. 8. 2021 - zveřejněno 25. 8. 2021</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31. 8. 2021 ve schválené výši.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2018 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření do výše 400.000,- Kč.</p> <p>RO č. 7, schváleno starostou obce 25. 9. 2021 - zveřejněno 25. 9. 2021</p> <p>RO č. 8, schváleno starostou obce 25. 10. 2021 - zveřejněno 25. 10. 2021</p> <p>RO č. 9, schváleno starostou obce 25. 11. 2021 - zveřejněno 25. 11. 2021</p> <p>RO č. 10, schváleno starostou obce 25. 12. 2021 - zveřejněno 25. 12. 2021</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2020 jako schodkový v příjmové části ve výši 6 358 300,- Kč, ve výdajové části ve výši 8.810.000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let položka 8115 ve výši 2.637 300,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 1. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>návrh zveřejněn 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018</p> <p>sestaven na r. 2019 - 2023</p> <p>schválen ZO dne 10. 12. 2018</p> <p>zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2018</p>
Závěrečný účet	<p>návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu nejméně 15 dnů v rozmezí od 24. 5. 2021 do 14. 6. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 a schválen usnesením ZO</p>

	ze dne 14. 6. 2021 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 6. 2021
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-3015531/0710 vedeného u ČNB ke dni 30.6 2021 a 31. 12. 2021 Výpisy z účtu č. 1141617359/0800 vedeného u ČS ke dni 30. 6.2021 a 31. 12. 2021  Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6.202 a 31. 12. 2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 19. 1. 2018 - účetní obce za pokladní hotovost
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 byl zaúčtován dokladem č. 21001 ze dne 4. 1. 2021.  Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena ručně v knize pohledávek
Faktura	Faktura DF č. 64 - Ploty Vamberk- WIRE METAL, s.r.o. - splatnost 17. 5. 2021, úhrada dne 14. 5. 2021, účtováno 518/321 DF č. 95 - MIVERE s.r.o. - splatnost 15. 7. 2021, úhrada dne 14. 7. 2021, účtováno 511/321 DF č. 104 - Jan Matějka -autodoprava - splatnost 10. 8. 2021, úhrada dne 28. 7. 2021, účtováno 511/321 DF č. 104 - Jan Matějka -autodoprava - splatnost 10. 8. 2021, úhrada dne 18. 7. 2021, účtováno 511/321  u konkrétních faktur ověřeno i číslo protiúčtu i VS, ověřeno i na 320/2001 Sb., opatřeno podpisy dle podpisového vzoru
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventarizace sestaven na období od 1. 10. 2021 do 31. 1. 2022, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 16. 12. 2021. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2021. Inventarizace proběhla od 3. 1. 2022 do 31. 1. 2022. Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2021, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za r. 2021 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 209
Kniha odeslaných faktur	za r. 2021 - vedena ručně v číselné řadě 2021001 - 2021013
Mzdová agenda	vedena v účetním programu Helios Red
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 9. 12. 2019 s účinností od 1. 1. 2020. Odměny stanoveny souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021. Usnesením ZO ze dne 14. 12. 2020 volba nového místostarosty, stanovení výše odměny, Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 452
Pokladní doklad	za období 07 a 08/2021 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 175 - 219, vč. zaúčtování
Pokladní kniha	za období 07, 08 a 12/2021 - vedena ručně

(deník)	Zůstatek ke dni 31. 12. 2021 ověřen inventarizací, bez rozdílu.
Příloha rozvahy	sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2021, 31. 8. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	sestavovaný ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021  Výsledek hospodaření za r. 2020 ztráta ve výši - 2 516 800,47 Kč Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2020 a přeúčtován na účet 432.
Darovací smlouvy	Smlouva o výpůjčce a darovací ze dne 13. 12. 2021 s půjčitelem Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko - 50 kompostérů a ar ve výši 95 000,- Kč na spolufinancování - schváleno usnesením ZO dne xxxx - uhrada dne 30. 12. 2021 účtována na položku 3639/5329 Darovací smlouva ze dne 14.12. 2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč pro SDH Stan - schválena usnesením ZO dne 15. 3. 2021 - úhrada účtována na položku 5512/5222 Darovací smlouva ze dne 16.12. 2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 42 000,- Kč pro SK z.s. Vítanov - schválena usnesením ZO dne 15. 3. 2021 - úhrada účtována na položku 5512/5222
Dohody o pracovní činnosti	za rok 2021 nebyly
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 7. 2021 na dobu určitou - úklid obecního úřadu DPP ze dne 22. 9. 2021 na dobu určitou s platností od 25. 9. 2021 do 11. 10. 2021 - desinfekční a úklidové práce DPP ze dne 20. 9. 2021 na dobu určitou s platností od 1. 10. 2021 do 4. 10. 2021 - roznos kompletace volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2021 na dobu určitou včetně určení platového zařazení v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2021 na dobu určitou včetně určení platového zařazení v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 1. 8. 2018 na dobu určitou včetně platového výměru jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2021 ke dni dílčího přezkumu obec neposkytovala dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/21/71897 ze dne 24. 5. 2021 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Obnova místních komunikací v intravilánu obce" ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 110 000,-Kč - schváleno usnesením ZO dne 14. 9. 2021- vyúčtování do 31. 12. 2021. Vyúčtování ze dne 25. 8. 2021 - čerpáno v plné výši.  Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky v roce 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza bylo přijato celkem 000,- Kč. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 10. 2. 2022. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 26 659,00 Kč, do státního rozpočtu vráceno 4 341,00 Kč bankovním výpisem ČNB dne 2. 2. 2022. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.



Smlouvy nájemní	V roce 2021 nebyly nové nájemní, pachtovní, aj. smlouvy uzavřeny.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 28. 6. 2021 na prodej pozemku p. č. 26/21 o výměře 37 m2 v k. ú. Vítanov - návrh zveřejněn od 17. 5. 2021 do 3. 6. 2021 - schváleno usnesením ZO dne 14. 6. 2021 - návrh na vklad 22. 7. 2021 - z majetku vyřazeno dokladem č.42003 ze dne 23. 7. 2021 na účet 554/031 ve výši 123,58 Kč. Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva jako práva věcného ze dne 14. 12. 2020 na prodej pozemku p. č. 694/12 o výměře 1.197 m2 v k. ú. Vítanov - návrh zveřejněn od 5. 6. 2020 do 22. 6. 2020 - schváleno usnesením ZO dne 14.9. 2020 - návrh na vklad 12. 1. 2021 - z majetku vyřazeno dokladem č. 42006 ze dne 12. 12. 2021 na účet 554/031 ve výši 1.125,83 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Vybudování místa pro předcházení vzniku odpadů v obci Vítanov Kanalizace Nádražní Svitavy" Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 4. 8. 2021 - přijato 2 nabídky Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4. 8. 2021. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy ELKOPLAST CZ s.r.o. Rozhodnutí zadavatele ze dne 6. 9. 2021 Kupní smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 13. 9. 2021 a schválena usnesením ZO dne 13. 9. 2021 - zveřejněna na profilu zadavatele od 18. 9. 2021 Ke dni konečného přezkoumání nebyla cena dodávky uhrazena - akce není dokončena.
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
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14. 12. 2020 - rozpočet obce, zvolení místostarosty a jeho odměny ze dne 15. 3. 2021 - DPP s členem ZO, finanční dar sportovnímu klubu Vítanov, SDH a SDH Stan ze dne 14. 6. 2021 - účetní závěrka, závěrečný účet, dotace POV ze dne 13. 9. 2021 ze dne 13. 12. 2021 - OZV, mimořádné odměny členům ZO, dary, příspěvek na kompostéry
Daňové přiznání	Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2020 předloženo, daň ve výši 216 980,- Kč byla zaúčtována v příjmech na pol. 1122 a ve výdajích na OdPa 6399 /pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování



	<p>komunálních odpadů - účinnost od 1. 1. 2019          OZV č. 1/2017, o místním poplatku z ubytovací kapacity          OZV č. 2/2011, o místních poplatcích - psi, veřejné prostranství, ze vstupného          OZV č. 1/2021, o místním poplatku z pobytu</p> <p>Seznam obecně závazných vyhlášek byl zaveden.</p>
Účetní závěrka	<p>schválena usnesením ZO ze dne 14. 6. 2021.</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	<p>zápisy z kontrolního výboru ze dne 15. 3. 2021, 21. 6. 2021, 20. 9. 2021, 20. 12. 2021 - kontrola plnění usnesení obce          zápisy z finančního výboru ze dne 11. 3. 2021, 11. 6. 2021, 10. 9. 2021, 10. 12. 2021 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce</p>