



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Vítanov

IČ: 00271152

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. listopadu 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 23. února 2021 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a bylo zahájeno dne 6. 8. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20. 11. 2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.02.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová
 - Helena Lacušová

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. 2020.

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 23. 2. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 1,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,44 %

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.

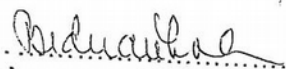
Vítanov dne úterý 23. února 2021

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:

Ing. Ivana Bednaříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová

.....
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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce 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 směnňou, 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, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

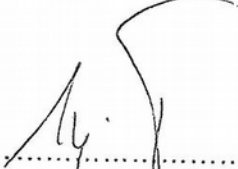
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

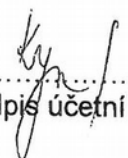
Ing. František Navrátil

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Bc. Martina Kynclová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Vítanov dne úterý 23. února 2021

Ing. František Navrátil

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC VÍTANOV
VÍTANOV 120
539 01 HLINSKO
IČ: 00271152

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

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 25. 11. 2019 do 2. 1. 2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1, schváleno starostou obce 25. 3. 2020 - zveřejněno 26. 3. 2020 RO č. 2, schváleno starostou obce 25. 4. 2020 - zveřejněno 26. 4. 2020 RO č. 3, schváleno starostou obce 20. 5. 2020 - zveřejněno 21. 5. 2020 RO č. 4, schváleno starostou obce 25. 7. 2020 - zveřejněno 26. 7. 2020 RO č. 5, schváleno starostou obce 25. 8. 2020 - zveřejněno 25. 8. 2020 RO č. 6, schváleno starostou obce 25. 9. 2020 - zveřejněno 25. 9. 2020 RO č. 7, schváleno starostou obce 25. 10. 2020 - zveřejněno 25. 10. 2020 RO č. 8, schváleno starostou obce 25. 11. 2020 - zveřejněno 26. 11. 2020 RO č. 9, schváleno starostou obce 21. 12. 2020 - zveřejněno 22. 12. 2020 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2020 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2020 byl schválen usnesením ZO ze dne 9. 12. 2019 jako schodkový v příjmové části ve výši 7.031.300,- Kč, ve výdajové části ve výši 10.195.000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let položka 8115 ve výši 3.163.700,- 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 2. 1. 2020.
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 29. 5. 2020 do 15. 6. 2020, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2019 a schválen usnesením ZO ze dne 15. 6. 2020 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku

	přezkoumání hospodaření obce za r. 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 6. 2020
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-3015531/0710 vedeného u ČNB ke dni 30. 9. 2020, vč. zaúčtování za období 7 - 9/2020 Výpisy z účtu č. 1141617359/0800 vedeného u ČS ke dni 30. 9. 2020 vč. zaúčtování 9 - 10/2020 Výpisy z účtu č. 2015033701/4300 vedeného u Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020. Výpis úvěrového účtu vedeného u ČMZRB, a.s. - ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 30. 9. 2020 a ke dni 31. 12. 2020.
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. 2020 byl zaúčtován dokladem č. 21001 ze dne 2. 1. 2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena ručně v knize pohledávek.
Faktura	došlé faktury v číselné řadě 10124 - 10179 včetně účtování předpisů vydané faktury v číselné řadě 2020001 -2020008 včetně účtování předpisů
Inventurní soupis majetku a závazků	Prezenční listina - proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2020 Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021 Plán inventur na rok 2020 ze dne 1. 10. 2020 Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur	za r. 2020 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 235
Kniha odeslaných faktur	za r. 2020 - vedena ručně v číselné řadě 2020001 - 2020010
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 - 12/2020. Usnesením ZO ze dne 14. 12. 2020 volba nového místostarosty, stanovení výše odměny, propočet odměny za 12/2020 poměrnou částí ve správné výši. Usnesením ZO ze dne 14. 12. 2020 schválena odměna členu ZO s odůvodněním, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 9 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 452
Pokladní doklad	za období 09 a 10/2020 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 442 - 485, vč. zaúčtování dokladem č. 30009 a č. 30010
Pokladní kniha	za období 09 a 10/2020 - vedena ručně

(deník)	Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2020 a ke dni 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Rozvaha	sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 Výsledek hospodaření za r. 2019 ve výši 23 296 813,46 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2019 a přeúčtován na účet 432.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 27. 4. 2020 na finanční dar ve výši 14 220,- Kč pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Vítanov
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2020 - údržba zeleně a obecního majetku DPP ze dne 2. 1. 2020 - údržba zeleně a obecního majetku DPP ze dne 1. 7. 2020 - údržba zeleně a obecního majetku DPP ze dne 14. 9. 2020 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 22. 9. 2020 - úklidové a desinfekční práce volební místnosti
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 8. 2018 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 2. 1. 2020 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 13. 7. 2020 včetně určení platového tarifu v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí o poskytnutí dotace PK na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za r. 2019 ze dne 3. 11. 2020 - finanční příspěvek ve výši 1.101.906,- Kč (pol. 4116, ÚZ 29030). neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Obnova místních komunikací" (Pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/20/22515 ze dne 15. 7. 2020 bylo poskytnuté ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2020, max. však ve výši 80.000,- Kč, vyúčtování dotace do 30. 6. 2021. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 15. 6. 2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v r. 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18. 8. 2020 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne 1. 2. 2021, čerpáno ve výši 27.299,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 3.701,- Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 3. 2. 201 z účtu vedeného u ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 8. 6. 2020 na prodej pozemku p.č. 26/20 o výměře 10 m2 a st. p. 358 o výměře 21 m2 to vše v k.ú. Vítanov - návrh zveřejněn 19. 2. do 6. 3. 2020 - schváleno usnesením ZO dne 9. 3. 2020 - návrh na vklad 16. 6. 2020 Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva jako práva věcného na prodej pozemku pp. č. 649/11 o výměře 2 227 m2 - záměr zveřejněn od 9. 4 do 27. 4. 2020 - schváleno usnesením ZO ze dne 15. 6. 2020 - návrh na vklad ze dne 17. 7. 2020

	Kupní smlouva ze dne 21. 1. 2020 na nákup pozemků p.č. st 38 o výměře 155 m2 i s objektem čp. 2 v demoličním stavu - schváleno usnesením ZO dne 10. 6. 2019 - návrh na vklad 31. 1. 2020
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 9. 12. 2019 - rozpočet na r. 2020, úprava výše odměn neuvolněným zastupitelům ze dne 9. 3. 2020 - prodej pozemku 26/1, darovací smlouvy SK Vítanov, SDH ze dne 15. 6. 2020 - závěrečný účet za r. 2019, účetní závěrka za r. 2019, prodej pozemku 694/1, dotace POV, odprodej staré školy Stan ze dne 14. 9. 2020 - prodej pozemku ze dne 14. 12. 2020 - RO č. 6 a 7, volba nového MS a stanovení výše odměny
Daňové přiznání	Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2019 předloženo, daň ve výši 81 510,- Kč byla zaúčtována v příjmech na pol. 1122 a ve výdajích na OdPa 6399 /pol. 5365.
Kontrolní a finanční výbor	Zápis FV ze dne 6. 3. 2020 Zápis FV ze dne 12. 6. 2020 Zápis FV ze dne 11. 9. 2020 kontrola rozpočtu, rozpočtová opatření, výsledek přezkumu Zápis KV ze dne 23. 3. 2020 Zápis KV ze dne 28. 6. 2020 kontrola plnění usnesení ZO
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování 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 Seznam obecně závazných vyhlášek byl zaveden.
Účetní závěrka za r. 2019	schválena usnesením ZO ze dne 15. 6. 2020. Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.