



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **ZPRÁVA**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **obce Vítanov**

**IČ: 00271152**

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

13.10.2022 jako dílčí přezkoumání

25.04.2023 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 17. 8. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13. 10. 2022**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25. 4. 2023.**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Pavla Netolická dne 13. 10. 2022

**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 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

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

**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 25. 4. 2023.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 2022

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,89 %
- 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 25. 4. 2023

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

### 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 zápise o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje 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 nájemní smlouvu a 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
  - neuskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 25. 4. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vítanov o počtu 9 stran převzal/a starostka Ing. Hana Hromádková.

Ing. Hana Hromádková

.....  
starostka obce

OBEC VÍTANOV

VÍTANOV 126

539 01 HLINSKO

IČ: 00271152

.....  
podpis starostky obce

Bc. Martina Kynclová

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

Převzal dne:

Vítanov dne 25. 4. 2023

Ing. Hana Hromádková

.....  
starostka obce

OBEC VÍTANOV

VÍTANOV 126

539 01 HLINSKO

IČ: 00271152

.....  
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

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 26. 11. 2021 do 26. 12. 2021
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1, schváleno starostou obce 25. 3. 2022 - zveřejněno 25. 3. 2022</p> <p>RO č. 2, schváleno starostou obce 15. 4. 2022 - zveřejněno 15. 4. 2022</p> <p>RO č. 3, schváleno starostou obce 27. 5. 2022 - zveřejněno 27. 5. 2022</p> <p>RO č. 4, schváleno starostou obce 13. 6. 2022 - zveřejněno 13. 6. 2022</p> <p>RO č. 5, schváleno starostou obce 19. 8. 2022 - zveřejněno 19. 8. 2022</p> <p>RO č. 6, schváleno starostou obce 1. 9. 2022 - zveřejněno 1. 9. 2022</p> <p>RO č. 7, schválené starostou obce 12. 9. 2022 - zveřejněno 12. 9. 2022</p> <p>RO č. 8, schválené starostou obce 16. 9. 2022 - zveřejněno 16. 9. 2022</p> <p>RO č. 9, schválené starostou obce 23. 9. 2022 - zveřejněno 23. 9. 2022</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2022 ve schválené výši.</p> <p>RO č. 10, schválené starostkou obce 27. 10. 2022 - zveřejněno 9. 11. 2022</p> <p>RO č. 11, schválené starostkou obce 26. 11. 2022 - zveřejněno 22. 12. 2022</p> <p>RO č. 12, schválené starostkou obce 22. 12. 2022 - zveřejněno 16. 1. 2023</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 ve schválené výši.</p> <p>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</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 13. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části ve výši 6 727 700,- Kč, ve výdajové části ve výši 10 649 100,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let položka 8115 ve výši 3 921 400,- 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 3. 1. 2022</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	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu nejméně 15 dnů v rozmezí od 18. 5. 2022 do 14. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 a schválen usnesením ZO ze dne 13. 6. 2022 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 13. 6. 2022
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-3015531/0710 vedeného u ČNB ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 včetně zaúčtování 7-9/2022 Výpisy z účtu č. 1141617359/0800 vedeného u ČS ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 včetně zaúčtování 9/2022 Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 19. 1. 2018 - účetní
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 byl zaúčtován dokladem č. 21001 ze dne 5. 1. 2022.  Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena ručně v knize pohledávek
Faktura	FD 10142 VS 20220036 ze dne 16. 8. 2022 REACOM s.r.o. Třebíč - obnova místních komunikací splatná 30. 8. 2022 ve výši 146 168,- Kč - uhrazena dne 30. 8. 2022 - předpis účtován 511/321 - úhrada účtována na položku 2212/5171 FD 10143 VS 20220035 ze dne 16. 8. 2022 REACOM s.r.o. Třebíč - obnova místních komunikací splatná 30. 8. 2022 ve výši 370 260,- Kč - uhrazena dne 30. 8. 2022 - předpis účtován 511/321 - úhrada účtována na položku 2212/5171 faktury za období 8 - 9/2022 - kontrola náležitostí, účtování předpisů a podpisů dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 1. 10. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 31. 1. 2023
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 169
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 - vedena ručně v číselné řadě 2021001 - 2021025
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. Nově schváleny usnesením ZO dne 24. 10. 2022 od 1. 11. 2022. Funkce starostky uvolněná. 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 - 12/2022. Poměry odměn za 9 a 10/2022 ověřeny.

	Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 452 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 448
Pokladní doklad	za období 8 - 9/2022 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	v roce 2022 vedena ručně ke dni dílčího přezkumu v č. řadě 1 - 316 Zůstatek ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 261 k danému datu.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 ve výši 2 988 960,21 Kč Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2021 usnesením ZO dne 13. 6. 2022 a přeúčtován na účet 432 dokladem č. 4002
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 16. 6. 2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč pro SH ČMS - SDH Stan - schválena usnesením ZO 13. 6. 2022 - platba dokladem č. 300220 dne 18. 7. 2022 účtována na 5512/5222 Darovací smlouva ze dne 16. 6. 2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč pro SH ČMS - SDH Vítanov - schválena usnesením ZO 13. 6. 2022 - platba dokladem č. 300228 dne 27. 7. 2022 účtována na 5512/5222
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 12. 9. 2022 na dobu určitou - příprava voleb a úklid volební místnosti DPP ze dne 12. 9. 2022 na dobu určitou - kompletace a distribuce volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 26. 5. 2022 včetně dodatku ze dne 1. 9. 2022 na dobu určitou je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 26. 5. 2022 včetně dodatku ze dne 1. 9. 2022 na dobu určitou je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 1. 8. 2018 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 2. 1. 2022 1. 9. 2022 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/22/22164 ze dne 24. 5. 2022 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Obnova místních komunikací " ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 100 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 13. 9. 2022 - vyúčtování ze dne 25. 8. 2021 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 370 260,- Kč.  účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 32 000,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 9 671,- Kč, nežádáno o dokrytí ze státního rozpočtu. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	dle sdělení v roce 2022 nebyly uzavřeny
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 11. 7. 2022 na prodej pozemku p. č. 690/40 o výměře 118 m <sup>2</sup> v k. ú. Vítanov - návrh zveřejněn od 29. 1 2021 do 16. 11. 2021 - schváleno usnesením ZO dne 13. 12. 2021 - návrh na vklad 11. 8. 2022 - z majetku vyřazeno dokladem č.41006 ze dne 16. 9. 2022 na účet 554/031 ve výši 394,12 Kč, platba zaúčtovaná dokladem č. 300185 ze dne 11. 7. 2022 na položku 3111 ve výši 5 900,- Kč Kupní smlouva ze dne 14. 4. 2022 na prodej pozemku p. č. 690/39 o výměře 453 a p.č. 1226/2 o výměře 69 m <sup>2</sup> a p.č. 788/76 o výměře 125 m <sup>2</sup> vše v k. ú. Vítanov - návrh zveřejněn od 20. 5 202 do 7. 6. 2021 - schváleno usnesením ZO dne 14. 6. 2021 - návrh na vklad 5. 5. 2022 - z majetku vyřazeno dokladem č.41002 ze dne 30. 5. 2022 na účet 554/031 ve výši 2 160,98 Kč, platba došla v roce 2021 a byla zaúčtovaná dokladem č. 183 ze dne 10. 12. 2021 na položku 3111 ve výši 32 350,- 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 pro rok 2022 beze změn
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13. 12. 2021 - rozpočet obce na rok 2022, OZV, DPP se zastupitelem na rok 2022, prodej pozemku ze dne 14. 3. 2022 - DPP se zastupitelem, směnná smlouva, darovací smlouva ze dne 13. 6. 2022 - závěrečný účet obce za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021, dotace POV, příspěvek pro SDH ze dne 12. 9. 2022 - prodeje pozemků ze dne 24. 10. 2022 - ustavující - odměny členů ZO, pravomoc k provádění rozpočtových opatření ze dne 15. 12. 2022 - změna odměn členů ZO, rozpočet 2023, SVR na roky 2024-2026, OZV 1/2022, zřízení kulturního a technického výboru
Daňové příznání	Daňové příznání k dani z příjmů PO za rok 2021 předloženo, daň ve výši 141 360,- Kč byla zaúčtována v příjmech na pol. 1122 a ve výdajích na OdPa 6399 /pol. 5365.

Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2020 o místním poplatku z pobytu OZV č. 2/2011 o místních poplatcích OZV š1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství evidence zavedena
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 13. 6. 2022.  Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

