



43907/2022/KHK



KJKHK-36244/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vlkov, IČ: 00273198
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2021
- 28.04.2022

na základě písemné žádosti obce Vlkov v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 22.07.2021 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Vlkov
Vlkov 120
551 01 Jaroměř

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Jaroslav Veverka
účetní - Ing. Věra Dytrychová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Kubů

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 29.06.2021**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 28.04.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vlkov byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce byl zveřejněn od 26.10 až do 7.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 4.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 5.101.587,- Kč a výdajů 10.203.710,- Kč a financování 35.000,- Kč, s tím, že schodek 5.102.123,- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 7.12.2020.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními 1–26. Namátkově byla kontrolována následující rozpočtová opatření č. 3-5, 7, 8, 11, 15, 16, 18 schválenými starostou obce a rozpočtové opatření č. 9 schválené v ZO. Rozpočtové opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022-2023, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO 4.12.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 26.10. až do 4.12.2020, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 7.12.2020 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 21.5.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. zveřejněn, a to od 27.4. až do 25.5.2020. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 24.5.2021. Na tomto zasedání ZO byla schválena i účetní závěrka obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2021, dle přehledu mezd, byla provedena dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu

účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2021 a k 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2021 a k 31.12.2021, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny rozdíly.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a listopad 2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen a listopad 2021.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost jejich zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen a listopad (č. 149-158, 25-27) 2021 vedené:

- Komerční banka, a.s. - účet č. 12629551/0100;
- ČNB - účet č. 94-3212551/0710.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Byla předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na realizaci projektu s názvem "Zvýšení bezpečnosti v obci Vlkov – chodník podél silnice III/2997", evidované pod číslem 117D03O002644. Výše možné dotace je 1 425 000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.9.2021. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 30.9.2022. Dotace je poskytována ex post. Dotace zúčtována ve výši 1.082.862,21 Kč na účet 403, dokument ke změně výše dotace předložen.

Z KÚ KHK obec obdržela neinvestiční dotaci (21RRD10-0007) na realizaci projektu "Podpora provozu prodejny v obci" ve výši 50.000,- Kč. Maximální podíl dotace činí 50% celkových nákladů. Realizace akce se stanovuje od 1.1. - 31.12.2021. Závěrečná zpráva do dne 31.12.2021. Dotace je řádně vyúčtována.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 8.10.2021 Darovací smlouvu s Českým svazem ochránců přírody Smiřice na finanční dar ve výši 15.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 8.10.2021. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako dárcce uzavřela dne 10.8.2021 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec na finanční dar ve výši 5.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 6.8.2021. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje v roce 2021 ze svého rozpočtu např. tyto dotace:

- TJ Sokol, dotace ve výši 80.000,- Kč se poskytuje na úhradu energií, obnovu inventáře, technickou údržbu sokolovny a na výdaje na akce Sokolu, žádost ze dne 30.9.2020, smlouva uzavřena dne 29.10.2020, v ZO schváleno dne 23.10.2020, smlouva zveřejněna dne 20.11.2020,

- SDH Vlčkov, dotace ve výši 50.000,- Kč se poskytuje na pokrytí provozních nákladů, oprava a údržba hasičského zařízení, nákup nového hasičského a sportovního vybavení a možnost účastnit se závodů, žádost ze dne 13.10.2020, smlouva uzavřena dne 19.11.2020, v ZO schváleno dne 23.10.2020, smlouva zveřejněna dne 20.11.2020,

- MS Paseky, dotace ve výši 10.000,- Kč se poskytuje na nákup bažantů, koroptví, zajíců, krmiva, nájemné a škody způsobené zvěří, žádost ze dne 23.9.2020, smlouva uzavřena dne 30.10.2020, v ZO schváleno dne 23.10.2020, vyúčtování předloženo dne 9.8.2021,

- FO, dotace ve výši 50.000,- Kč se poskytuje se na služby spojené s provozem prodejny, žádost ze dne 30.9.2020, smlouva uzavřena dne 30.10.2020, v ZO schváleno dne 23.10.2020, tato smlouva byla Dodatkem č.1 navýšena o 50.000,- Kč na základě žádosti ze dne 14.11.2020 a schválena v ZO 4.12.2020, smlouva zveřejněna dne 20.11.2020, dodatek č. 1 zveřejněn 18.12.2020.

- Obecný zájem z.s., dotace ve výši 15.000,- Kč se poskytuje na zajištění fungování organizace, žádost ze dne 30.9.2020, smlouva uzavřena dne 2.11.2020, v ZO schváleno dne 23.10.2020.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec zadávala pouze VZMR, kontrolována VZ "Nákup komunálního traktoru"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č.9 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Zemědělské družstvo Všešary s nabídkovou cenou 1.185.800,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 29.5.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 11.6.2021. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Dále obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Zvýšení bezpečnosti v obci Vlkov – chodník podél silnice III/2997". Na tuto akci byla poskytnuta dotace z MMR. Veřejná zakázka byla předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec tvoří peněžní fond na realizaci obnovy vodovodu a kanalizace. Aktualizace fondu byla schválen v zastupitelstvu obce dne 15.3.2019. Obec má pro hospodaření fondu vytvořeny zásady a použití fondu.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vlkov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlkov za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlkov za rok 2021

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vlkov - za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Vlkov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Vlkov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 28.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Kubů (konečného přezkoumání
se neúčastnila, její podpis je pouze na zápise z
dílčího přezkoumání)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlkov byl projednán dne 28.04.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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.**

Rozdělovník:

1. Obec Vlkov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková 727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Vlkov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	525 356,78 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		525 356,78 Kč

Příjem v roce 2021	7 275 955,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 981 656,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 763 278,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 487 837,00 Kč
Příjmy celkem	24 508 726,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 127 181,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	8,57%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 676 308,90 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------