



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

36115/2023/KHK



KUKHK-39669/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vlkov, IČ: 00273198
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.12.2022
- 20.04.2023

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 20.07.2022 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:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 22.06.2022**

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 20.04.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vlkov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.11.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 6 050 100,- Kč, výdajů 9 991 330,- Kč a financování 3 941 230,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2024 dne 12.11.2021. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 17.6.2022. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2021 také dne 17.6.2022.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 17. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 13, 14. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2022 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v programu GORDIC.

Evidence majetku

Odepisovaný majetek je veden v programu GORDIC, ostatní majetek je veden v excelu.

Rozvaha

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány excelu.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku ke všem účtům za období duben a červenec 2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2022. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a červenec 2022 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty vedené na účtu 231:

- KB č.ú. 12629551/0100

- ČNB č.ú. 94-3212551/0710

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2022 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9 400,- Kč, obec tuto dotaci nečerpala, vratka tedy činí 9 400,- Kč.

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 32 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 17 160,- Kč, vratka dotace činí 14 840,- Kč.

UZ 14 004 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MV prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV- 199645-5/PO-IZS-2022 ve výši 2 400,- Kč na výdaje JSDH na rok 2022, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

Obec obdržela finanční dar ve výši 30 000,- Kč od společnosti BEAS ENERGY s.r.o. na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 22.12.2022.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela v roce 2022 darovací smlouvy na finanční dar např.:

- Český svaz včelařů, ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 19.5.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2022,
- Městská knihovna Jaroměř, ve výši 8 000,- Kč, smlouva ze dne 21.1.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.1.2022,
- MAS Mezi Úpou a Metují, z.s., ve výši 3 900,- Kč, smlouva ze dne 17.6.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2022.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec přijala od Tělocvičné jednotky Sokol Vlkov na základě Darovací smlouvy ze dne 6.10.2022 spoluvlastnický podíl ve výši 5/9 p.č. 19/3 o celkové výměře 642 m² v k.ú. Vlkov v účetní hodnotě 535 000,- Kč. Na základě předloženého Výpisu usnesení ze zasedání Zastupitelstva obce Vlkov byl převod nemovitosti schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2019, právní účinky vkladu nastaly dne 12.10.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2022 Smlouvy o poskytnutí individuální neinvestiční dotace například s:

- č. 1/2022 - Myslivecké sdružení "Paseky Rasošky" z.s., výše dotace 10 000,- Kč, žádost doručena dne 9.8.2021, schválena v zastupitelstvu obce dne 8.10.2021, smlouva uzavřena dne 12.10.2021, vyúčtování doručeno 4.7.2022,
- č. 2/2022 - Tělocvičná jednota Sokol Vlkov, výše dotace 80 000,- Kč, žádost doručena dne 16.9.2021, schválena v zastupitelstvu obce dne 8.10.2021, smlouva uzavřena dne 8.10.2021, zveřejněna dne 1.11.2021, vyúčtování doručeno 15.12.2022,
- č. 3/2022 - SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Vlkov, výše dotace 50 000,- Kč, žádost doručena dne 21.9.2021, schválena v zastupitelstvu obce dne 8.10.2021, smlouva uzavřena dne 5.11.2021, zveřejněna dne 9.11.2021, vyúčtování doručeno 15.12.2022,
- č. 4/2022 - Obecný zájem, z.ú., výše dotace 15 000,- Kč, žádost doručena dne 30.8.2021, schválena v zastupitelstvu obce dne 8.10.2021, smlouva uzavřena dne 1.11.2021, vyúčtování doručeno 19.12.2022,
- č. 5/2022 - fyzická osoba podnikající, výše dotace 50 000,- Kč, žádost doručena dne 23.9.2021, schválena v zastupitelstvu obce dne 8.10.2021, smlouva uzavřena dne 14.10.2021, zveřejněna dne 1.11.2021, vyúčtování doručeno 24.11.2022.

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Chodník v obci Vlkov 170 m "

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 9 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 17.10.2017 v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma BORTA s.r.o. s nabídkovou cenou 484 330,21 Kč bez DPH (586 039,55 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 9.2.2022. Předložena faktura č. 220100005 z 5.4.2022 na částku 586 039,55 Kč s DPH uhrazená dne 19.4.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

Zápis 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 z jednání zastupitelstva obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má na základě usnesení zastupitelstva obce z 24.1.2011 zřízen peněžní Fond na opravu vodovodu vedený na účtu 419. Finanční prostředky fondu jsou vedeny v investičním fondu na účtu 069. Stav účtu 419 k 31.12.2022 činí 1 143 663,- Kč.

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 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlkov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vlkov - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,78 %
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

Datum vyhotovení: 20.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 20.04.2023, 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:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@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	391 300,10 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		391 300,10 Kč

Příjem v roce 2022	7 334 294,00 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
Příjmy celkem	26 355 183,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 588 795,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	5,94%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 953 277,45 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%