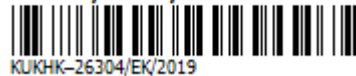




13443/2020/KHK



KUKHK-26304/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlčkovice v Podkrkonoší, IČ: 00278459 za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 27.8.2019
- 30.1.2020

na základě písemné žádosti obce Vlčkovice v Podkrkonoší 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 28.06.2019 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 Vlčkovice v Podkrkonoší  
105  
544 44 Vlčkovice v P.

**Zástupci za Obec:**

- Eva Bittnerová - účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:  
Libuše Vacková

**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 19.6.2019**

### **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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 30.01.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Vlčkovice v Podkrkonoší byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Obec má sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2022, a je na internetových stránkách obce stále zveřejněn. Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven v souladu se zákonem.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.11.2018 jako vyrovnaný s příjmy ve výši 9 399 130,- Kč a výdaji ve výši 9 399 130,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafu RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 13.11.2018 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno dvanáct rozpočtových opatření, které jsou evidovány podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně je oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za r. 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 10.4.2019 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zároveň byla schválena účetní závěrka obce za rok 2019. Před schválením byl návrh zveřejněn v souladu se zákonem a následně byl po schválení vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **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 31.7.2019 a k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.7.2019 a k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly, 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.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2019. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **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 únor a listopad 2019. Nebyly shledány nedostatky.

### **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 únor a listopad 2019. Nebyly shledány nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období únor a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období únor a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období únor a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období únor a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.7.2019 a k 31.12.2019.

## **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.7.2019 a k 31.12.2019.

## **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- KB, a.s. č. ú. 8222601/0100

- ČNB č. ú. 94-2525601/0710

za období únor 2019 a listopad a nebyly zjištěny nedostatky.

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec poskytovala pouze příspěvky členské příspěvky DSO.

## **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném období poskytovala finanční dary, namátkově byly kontrolovány:

- finanční dar ve výši 6 000,- Kč na základě darovací smlouvy ze dne 25.11.2019 na akci setkání důchodců.

- finanční dar ve výši 10 000,- Kč na základě darovací smlouvy ze dne 11.10.2019, kde obdarovaný je Diakonie ČCE - středisko Dvůr Kr. nad Lab.

- finanční dar ve výši 20 000,- Kč na základě darovací smlouvy ze dne 16.12.2019, kde obdarovaný je Myslivecký spolek Vlčkovice v Podkrkonoší.

Poskytnutí darů schválila starostka obce a jsou proúčtovány na účtu 572.

Obec obdržela finanční dary na základě darovacích smluv od obyvatel v celkové výši 3 300,- Kč, které jsou proúčtovány na účtu 672.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě majetkoprávní smlouvy:

- Smlouva uzavřená dne 29.7.2019 na prodej p.p.č. 706 o výměře 91 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Vlčkovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 910,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 31.5.2019 do 21.6.2019. V ZO byl prodej schválen dne 19.6.2019. Pozemek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 1.8.2019

- Smlouva uzavřená dne 5.8.2019 na koupi p.p.č. 940/11 o celkové výměře 724 m<sup>2</sup> a p.p.č. 940/18 o celkové výměře 813 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Vlčkovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 18 000,- Kč. V ZO byl nákup schválen dne 6.3.2019. Pozemek byl zařazen do majetku obce v den podpisu smlouvy. Právní účinky vkladu do KN nastaly 16.8.2019.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly posíleny v roce 2019 o tyto dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby na volby do EP pod ÚZ 98348 ve výši 29 000,- Kč. Proinvestovaná část dotace ve výši 15 590,45 Kč je proúčtována na účtu 672. Vratka dotace ve výši 13 409,55 Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotaci ve výši 8 800,- Kč z MV prostřednictvím KÚKHK na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů. Dotace je proúčtována na účet 672 a nebyla předmětem kontroly.

- část investiční dotace ve výši 2 973 600,- Kč z rozpočtu SFŽP na základě Rozhodnutí č. 05631711 ze dne 20.12.2017. Celkem obec obdrží 3 000 000,- Kč na akci "Řešení zdroje

vody pro obec Vlčkovice v Podkrkonoší - vrt A1". Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtech 388/403 a nebyla předmětem kontroly.

- první část investiční dotace (ex ante) ve výši 1 197 930,27 Kč z rozpočtu MV na základě Rozhodnutí č. 014DD242008065. Celkem obec obdrží 4 334 659,25 Kč a dotace je poskytována na akci "Vlčkovice v Podkrkonoší - Výstavba hasičské zbrojnice ". Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtech 388/403 a nebyla předmětem kontroly.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Novostavba hasičské zbrojnice na poz.p.č. 77, Vlčkovice v Podkrkonoší". Na tuto akci byla poskytnuta dotace z MV. Veřejná zakázka bude 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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.11.2018, 23.1.2019, 27.2.2019, 10.4.2019, 19.6.2019, 11.9.2019, 6.11.2019, 4.12.2019.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Vlčkovice v Podkrkonoší

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## ***C. Plnění opatření***

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčkovice v Podkrkonoší za rok 2019**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčkovice v Podkrkonoší za rok 2019**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vlčkovice v Podkrkonoší - za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>4,94 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,04 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Vlčkovice v Podkrkonoší k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Vlčkovice v Podkrkonoší 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**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Bc. Jaroslava Macháčová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Libuše Vacková .....

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vlčkovice v Podkrkonoší.

**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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlčkovice v Podkrkonoší o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bohuslava Volfová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, 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 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 30.01.2020**

**Bohuslavou Volfovou**

.....  
starostkou obce

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Vlčkovice v Podkrkonoší	Bohuslava Volfová
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

### **KONTAKTY:**

Bc. Jaroslava Macháčová

725 301 865

[jmachacova@kr-ralovehradecky.cz](mailto:jmachacova@kr-ralovehradecky.cz)

Libuše Vacková

736 521 913

[lvackova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:lvackova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

**Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Vlčkovice v Podkrkonoší 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	0,00 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2019	16 003 970,00 Kč
Příjem v roce 2018	17 058 544,00 Kč
Příjem v roce 2017	9 842 890,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 370 295,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>51 275 699,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>12 818 924,75 Kč</b>
------------------------------------	-------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>7 691 354,85 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>