



10285/2022/KHK



KUKHK-28636/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vlčkovice v Podkrkonoší, IČ: 00278459
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.09.2021

- 27.01.2022

Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

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 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:

starostka obce - Bohuslava Volfová

účetní - Eva Bittnerová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Libuše Vacková

- kontroloři:

Bc. Jaroslava Macháčová

**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 27.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Střednědobý výhled rozpočtu

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

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 09.12.2020 jako přebytkový s příjmy ve výši 56 575 072,- Kč a výdaji ve výši 55 079 110,- Kč. Financování ve výši 1 495 962,- Kč. Z přebytku budou hrazeny splátky dlouhodobého úvěru. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 10.12.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na r. 2021 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 23.11.2020 do 09.12.2020 na elektronické úřední desce byl zveřejněn ve stejných termínech.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno dvanáct rozpočtových opatření, která jsou evidována 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. 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 28.04.2021 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 2020. 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

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2021 těchto účtů - 231, 261, 388, 403, 451, 465. Dále byla doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2021 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování všech neuvolněných a uvolněných členů zastupitelstva za období leden až červenec 2021. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Odměna je vyplácena pouze uvolněné starostce

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2021. 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 květen 2021. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období květen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc květen 2021, kniha je vedena v elektronické podobě

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 ZBÚ

- ČNB č. ú. 94-2525601/0710

- ČS č.ú. 4691765309/0800 ZBÚ

za období květen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny, a to DSO (členské příspěvky). Příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období poskytla šest finančních darů:

- finanční dar ve výši 20 000,- Kč na základě darovací smlouvy ze dne 18.05.2021, kde obdarovaným je TJ Sokol Vlčkovice v Podkrkonoší.
- finanční dar ve výši 20 000,- Kč na základě darovací smlouvy ze dne 18.05.2021, kde obdarovaným je Myslivecký spolek Vlčkovice v Podkrkonoší.
- finanční dar ve výši 5 000,- Kč na základě darovací smlouvy ze dne 20.07.2021, kde obdarovaný je Oblastní charita Červený Kostelec
- finanční dar ve výši 20 000,- Kč na základě darovací smlouvy ze dne 04.10.2021. kde obdarovaný je SDH Vlčkovice v Podkrkonoší
- finanční dar ve výši 10 000,- Kč na základě darovací smlouvy ze dne 10.12.2021, kde obdarovaný je Unie rodičů a přátel školy při ZŠ Schulzovy sady z.s.
- finanční dar ve výši 10 000,- Kč na základě darovací smlouvy ze dne 13.12.2021, kde obdarovaný je ZŠ a MŠ Chvalkovice

Poskytnutí darů bylo schváleno v rámci schvalování rozpočtu na rok 2021. Finanční dary pro ZŠ a MŠ Chvalkovice byly schváleny starostkou obce. Dary jsou průčítovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela šest majetkoprávních smluv:

- Kupní smlouva uzavřená dne 27.05.2021 na prodej p.p.67/1 o výměře 652 m2, p.p.č. 113 o výměře 883 m2 jehož součástí je stavba s č.p. 97 - víceúčelová budova v k.ú. Horní Vlčkovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 3 000 000,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 08.10.20 do 23.10.2020. V ZO byl prodej schválen dne 09.12.2020. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj.28.05.2021. Kupní cena byla zaplacená v měsíci červnu 2021.
- Kupní smlouva uzavřená dne 19.05.2021 na prodej p.p.č. 804/11 o celkové výměře 24 m2 a p.p.č. 804/8 o celkové výměře 88 m2 a st.p.č.39/3 v k.ú. Horní Vlčkovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 17 400,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 17.03.2021 do 03.04.2021. V ZO byl prodej schválen dne 28.04.2021 Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 24.05.2021.
- Kupní smlouva uzavřená dne 16.06.2021 na prodej p.p.č. 722/2 o celkové výměře 228 m2, p.p.č. 722/3 o celkové výměře 236 m2 a st.p.č.175 v k.ú. Horní Vlčkovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 72 800,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 11.05.2021 do 16.05.2021. V ZO byl prodej schválen dne 02.06.2021. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 13.07.2021.
- Kupní smlouva uzavřená dne 22.11.2021 na prodej p.p.č. 2175/33 o výměře 2168 m2 v k.ú. Dolní Vlčkovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 650 400,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 7.06.2021 do 23.06.2021. V ZO byl prodej schválen dne 14.07.2021. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 24.11.2021.
- Kupní smlouva uzavřená dne 11.11.2021 na prodej p.p.č. 2175/32 o výměře 1075 m2 v k.ú. Dolní Vlčkovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 322 500,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 7.06.2021 do 23.06.2021. V ZO byl prodej schválen dne 14.07.2021. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 15.11.2021.
- Kupní smlouva uzavřená dne 10.09.2021 na prodej p.p.č. 699/5 o výměře 286 m2 v k.ú. Horní Vlčkovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 28 600,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 7.06.2021 do 23.06.2021. V ZO byl prodej schválen dne 14.07.2021. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 17.09.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2021 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KÚKHK jako kompenzační bonus obcím pro rok 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb. pod ÚZ 98 037 ve výši 75 206,21 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Parlamentu pod ÚZ 98071 ve výši 31 000,- Kč. Profinancovaná část dotace je proúčtována na účtu 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů. Vratka dotace ve výši 12 724,85,- Kč je vedena na 374- krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- účelovou neinvestiční dotaci z MZe, prostřednictvím KHK na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity pod ÚZ 29015 ve výši 20 824,- Kč. Dotace byla zaúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů
- účelovou neinvestiční dotaci z MZe, prostřednictvím KHK na soustředění dříví vyvážením v lese pod ÚZ 29014 ve výši 1 059 150,- Kč. Dotace byla zaúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů
- další část investiční dotace ve výši 27 619 466,20 Kč z rozpočtu SFŽP pod UZ 90992 na základě Rozhodnutí č. 1190400128 na akci "Kanalizace, ČOV a vodovod Vlčkovice v Podkrkonoší". Celkem obec obdrží 64 106 123,23 Kč, a to do roku 2022. Přijatá dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a současně profinancovaná část dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtech 388/403.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SZIF pod UZ 89007 ve výši 997 032,- Kč a pod UZ 89008 ve výši 977 288,- Kč na základě Rozhodnutí č. 18/007/08410/452/000364/001 na akci "Obnova lesů po kalamitě". Dotace je proúčtována na výnosovém účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů

K závěrečném přezkoumání hospodaření byla zkontrolována následující smlouva zaslaná elektronicky.

- účelovou neinvestiční dotaci z MZe, prostřednictvím KHK na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity pod ÚZ 29030 ve výši 360 842,- Kč. Dotace byla zaúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů

Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období obec uzavřela dne 1.9.2021 jednu nájemní smlouvu. Předmětem pronájmu je nebytový prostor v prvním patře budovy v čp. 155 v k.ú. Horní Vlčkovice. Účelem pronájmu je užívání prostoru jako kancelář. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 1.09.2021. Výše nájemného činí 3 000,- Kč za měsíc a je splatné vždy k 15. dni v měsíci. Záměr byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 21.07.2021 do 06.08.2021. Nájemní smlouvu schválilo ZO dne 14.07.2021.

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 z jednání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vlčkovice v Podkrkonoší

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 Vlčkovice v Podkrkonoší za rok 2021

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 2021

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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	44,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 1 787 526,-Kč.

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 27.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Libuše Vacková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslava Macháčová

.....

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 Vlčkovice v Podkrkonoší byl projednán dne 27.01.2022, 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, 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, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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 Vlčkovice v Podkrkonoší
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@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	16 746 708,00 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
Dluh Celkem		16 746 708,00 Kč

Příjem v roce 2021	44 974 137,00 Kč
Příjem v roce 2020	21 691 229,00 Kč
Příjem v roce 2019	16 003 970,00 Kč
Příjem v roce 2018	17 058 544,00 Kč
Příjmy celkem	99 727 880,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	24 931 970,00 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	67,17%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	14 959 182,00 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	1 787 526,00 Kč
Překročení v procentech	7%