



10188/2023/KHK



KUKHK-29651/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vlčkovice v Podkrkonoší, IČ: 00278459
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.08.2022
- 26.01.2023

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 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 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 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 26.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestavený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025. Schválen byl zastupitelstvem obce dne 22.09.2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 06.09.2021 do 24.09.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 24.09.2021 v souladu se zákonem.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo zpracováno a schváleno starostkou obce nebo zastupitelstvem obce čtrnáct rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2022 jako schodkový ve výši příjmů 51 570 152,- Kč a výdajů ve výši 55 511 720,- Kč dne 24.11.2021. Správně však měl být rozpočet schválen s příjmy ve výši 39 316 862,- Kč. Schodek rozpočtu proto činí 16 194 858,- Kč. Kryt bude přebytky minulých let ve výši 3 941 568,- Kč a dalším čerpáním úvěru ve výši 12 253 290,- Kč do výše celkových 29 000 000,- Kč. Úvěrová smlouva byla uzavřena 18.11.2020. Závažnými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy RS. Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 08.11.2021 na obou úředních deskách. Schválený rozpočet je v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 25.11.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 30.03.2022 s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 07.03.2022. Schválený ZÚ je zveřejněn na elektronické desce obce od 31.03.2022. Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku obce.

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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů

úctů 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 30.06.2022 a k 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2022. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2022. Nedostatky zjištěny nebyly.

Dále ke kontrole byl vybrán daňový doklad související s VZMR viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám":

fa.č. pod int.č. 185 a pod VS 3351220887 vystavena dne 15.09.2022 na částku ve výši 1 306 137 ,04 Kč bez DPH (1 580 425,82 Kč včetně DPH) se splatností ke dni 20.10.2022 a uhrazena dne 21.09.2022.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období březen a prosinec 2022 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

Kniha pohledávek a závazků

Předložena kniha pohledávek i závazků do 17.08.2022 a k 31.12.2022.

Bankovní výpis

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

- ČNB, č. ú. 94-2525601/0710

- ČS, a.s. č.ú. 4691765309/0800 ZBÚ

- ČS, a.s. č.ú. 633067109/0800 - úvěrový účet

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy základních běžných účtů za březen a od 15. - 30. prosinec 2022.

Kontrolou zůstatků účtů 231 a 451 vykázaných v Rozvaze k 30.06.2022 a k 31.12.2022 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela dne 07.09.2022 jednu majetkoprávní smlouvu na prodej p.p.č. 2175/31 o výměře 3423 m² v k. ú. Dolní Vlčkovice za kupní cenu ve výši 1 032 667,- Kč. Záměr o prodeji nemovitosti byl zveřejněn od 07.06.2021 do 23.06.2021. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 29.06.2022. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 12.09.2022.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela tyto darovací smlouvy:

- obec jako obdarovaná uzavřela dne 07.03.2021 darovací smlouvu na finanční dar ve výši 2 000,- Kč.
- obec jako dárce uzavřela dne 04.02.2022 darovací smlouvu s SHČMS ve výši 5 000,- Kč na krytí provozních nákladů spojených s činností.
- obec jako dárce uzavřela dne 04.04.2022 darovací smlouvu s Oblastní Charitou DK nad. Lab. ve výši 2 000,- Kč na krytí provozních nákladů spojených s činností.
- obec jako dárce uzavřela dne 08.12.2022 darovací smlouvu s Mysliveckým spolkem Vlčkovice v Podkr. ve výši 20 000,- Kč.
- obec jako dárce uzavřela dne 08.12.2022 darovací smlouvu s TJ Sokol Vlčkovice v Podkrk. ve výši 20 000,- Kč.

Poskytnuté dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Obec rovněž finanční dar obdržela, a to ve výši 2 000,- Kč. Dar je proúčtován na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2022 posíleny o tyto účelové dotace a příspěvky:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KHK pod UZ 98043 jako kompenzační bonus obcím pro rok 2022 podle zákona č. 519/2021 Sb. ve výši 21 942,35 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na ú. 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelový investiční nadační příspěvek od Nadace ČEZ viz Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku HKK PR22/50419 EPP ze dne 07.06.2022 na "Zvýšení bezbariérovosti Kulturního domu ve Vlčkovících v Podkrkonoší - 1. etapa" ve výši 100 000,- Kč. Nadační příspěvek je možné vyčerpat a Závěrečnou zprávu poskytovateli zaslat do 3.2.2023. Příspěvek je k dílčímu přezkumu proúčtován na ú. 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a k rozvahovému dni je proúčtován na účet 388/403. Majetek byl zařazen do majetkové evidence obce.
- další část investiční dotace ve výši 27 010 934,62 Kč z rozpočtu SFŽP pod UZ 90992 na základě Rozhodnutí č. 1190400128 na akci "Kanalizace, ČOV a vodovod Vlčkovice v Podkrkonoší". Obec k rozvahovému dni obdržela dotaci v celkové výši 57 126 270,55 Kč. Celková částka dotace činí 64 106 123,23 Kč, a bude přijata do konce roku 2023. Přijatá dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účet 388/403 a zároveň je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou dotaci ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 32 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 14 808,65,- Kč je vedena k rozvahovému dni na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
 - účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 9 400,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 9 400,- Kč je vedena k rozvahovému dni na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
 - účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MV prostřednictvím KHK pod UZ 14004 ve výši 6 800,- Kč na základě Rozhodnutí pod č.j. MV-199645-5/PO-IZS-2022 ze dne 09.12.2021 za účelem „Výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2022“. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na výnosový účet 672 -výnosy míst. vlád. institucí z transferů.
 - část účelové investiční dotace z rozpočtu KHK na základě Smlouvy č. DS2022/04401 ze dne 21.07.2022 na realizaci projektu "Kanalizace a ČOV Vlčkovice v Podkrkonoší" ve výši 3 190 873,- Kč. Celková částka dotace bude činit maximálně 3 500 000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 01.11.2020 do 30.11.2024. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 388/403 a zároveň je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.
- Dotace včetně příspěvku byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období obec uzavřela dne 15.06.2022 jednu nájemní smlouvu. Předmětem pronájmu jsou části p.p.č. 1279 a 1176 o výměře 0,3 ha v k.ú. Horní Vlčkovice. Účelem pronájmu ucelení pronajaté plochy. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 1.06.2022. Výše nájemného činí 1 500,- Kč za rok. Záměr byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 31.03.2022 do 16.04.2022. Nájemní smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 25.05.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla vybrána VZMR s názvem "Obec Vlčkovice-oprava povrchů místních komunikací", která byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma KVIS Pardubice a.s. s nabídkovou cenou ve výši 1 394 214,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 19.07.2022. Na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 25.07.2022. Byl vystaven dodatek č. 1, ve kterém se mění lhůta dokončení. Ke dni kontroly byl vystaven daňový doklad pod VS 3351220887 (int.č. fa 185) ve výši 1 306 137,04 Kč. Zakázka bude dokončena v průběhu roku 2023.

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 zápis a usnesení ze zasedání 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 2022

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 2022

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 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,74 %
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 3 882 038,55,-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 27.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Libuše Vacková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Jaroslava Macháčová

Konečného přezkoumání hospodaření se
neúčastnila

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 26.01.2023, 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, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 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	22 746 708,00 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		22 746 708,00 Kč

Příjem v roce 2022	43 095 127,00 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
Příjmy celkem	125 764 463,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	31 441 115,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	72,35%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	18 864 669,45 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	3 882 038,55 Kč
Překročení v procentech	12%