



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly  
oddělení přezkumu hospodaření obcí

16149/2024/KHK



KUH-K-32606/AK/2023

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlčkovice v Podkrkonoší, IČ: 00278459 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12.10.2023
- 08.02.2024

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:  
Bc. Jaroslava Machačová
- 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 03.07.2023**

### **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 08.02.2024.

## **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.

### **Schválený rozpočet**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 30.11.2022 rozpočet na rok 2023 jako schodkový ve výši příjmů 9 474 940,- Kč a výdajů ve výši 8 183 470,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 1 291 470,- Kč bude kryt přebytky minulých let a zároveň z nich budou hrazeny splátky dlouhodobého úvěru ve výši 1 638 000,- Kč. Závažnými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy RS. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem od 08.11.2022 na obou úředních deskách a obsahoval veškeré náležitosti v souladu se zákonem. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 05.12.2022 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.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 05.04.2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 08.03.2023 do 06.04.2023. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem 06.04.2023

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.

Účetní závěrku obce za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce ve stejný den.

### **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 pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023. 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.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno bylo odměňování uvolněné starostky za období leden až prosinec 2023. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Ostatní zastupitelé žádné odměny nepobírají.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec 2023. Nedostatky zjištěny nebyly.

V souvislosti s kontrolou VZMR viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám" byl předložen ke kontrole daňový doklad:

- daňový doklad int.č.10140 pod VS 20230010, vystaven dne 20.07.2023 na částku 208 301,50 Kč se splatností dne 27.07.2023. úhrada proběhla dne 27.07.2023 dokladem č. 4132.

### **Účetní doklad**

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

### **Pokladní kniha (deník)**

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období červen a prosinec 2023 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Kniha pohledávek a závazků**

Předloženy knihy pohledávek i závazků za leden až prosinec 2023.

### **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 - ZBÚ
- ČS, a.s. č.ú.- 4691765309/ - 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 červen a prosinec 2023.

Kontrolou zůstatků účtů 231 a 451 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2023 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k uvedenému datu.

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

Obec poskytovala pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny, a to DSO, MAS (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 22.02.2023 jednu majetkoprávní smlouvu na prodej p.p.č. 1222/2 o výměře 1109 m<sup>2</sup> v k. ú. Dolní Vlčkovice. Kupní cena byla sjednána ve výši 16 720,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 5.12.2022 do 25.12.2022. Prodej nemovitosti byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.01.2023. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN., tj. dne 23.03.2023.

#### **Darovací smlouvy**

Obec v prvním kontrolovaném období finanční dary neposkytovala. K tomuto datu obdržela finanční dary v celkové výši 140 000,- Kč v souvislosti s pořádáním akce "Léto ro(c)ku". Přijaté dary jsou proúčtovány na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů

V druhém kontrolovaném období poskytla tři finanční dary:

- darovací smlouva ze dne 06.11.2023 s TJ Sokol Vlčkovice v Podkrkonoší na poskytnutí daru ve výši 20 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 20.11.2023 s Mysliveckým spolkem Vlčkovice v Podkrkonoší na poskytnutí daru ve výši 20 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 31.10.2023 s SDH Vlčkovice v Podkrkonoší na poskytnutí daru ve výši 20 000,- Kč.

Dary byly schváleny v rámci rozpočtu na rok 2023 a byly proúčtovány na účet 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

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

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 38 600,- Kč. Dotace je k prvnímu dni kontroly vedena na účtu - 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery. K rozvahovému dni je dotace proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. a vratka dotace ve výši 18 537,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelové finanční příspěvky ze SR kapitoly MZe prostřednictvím KHK ve výši 164 160,- Kč pod ÚZ 29031 a ve výši 64 044,- Kč pod ÚZ 29017. Příspěvky byly poskytnuty na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku a zpracování lesního hospodářského plánu, viz Rozhodnutí o poskytnutí finančních příspěvků ze dne 24.04.2023 a 27.04.2023. Poskytnuté příspěvky jsou proúčtovány na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- další část investiční dotace ve výši 6 941 245,32 Kč z rozpočtu SFŽP pod ÚZ 90992 na základě Rozhodnutí č. 1190400128 na akci "Kanalizace, ČOV a vodovod Vlčkovice v Podkrkonoší". Obec k rozvahovému dni obdržela dotaci v celkové výši 64 067 515,87 Kč. Celková částka dotace činí 64 106 123,23 Kč, a bude přijata do konce roku 2024. Přijátá dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účet 388/403 a zároveň je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v kontrolovaném období uzavřela například tyto VZMR:

- s názvem "Oprava komunikací v Obci Vlčkovice v Podkrkonoší u Pohostinství, odpočívadlo v Dolních Vlčkovících a komunikace od č.p. 7 v Dolních Vlčkovících po č.p. 12 v Dolních Vlčkovících". VZMR byla zadána formou poptávkové řízení, v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Na tuto akci byl vystaven pouze daňový doklad od spol. STAVOKOP s.r.o. s částkou ve výši 208 301,50 Kč včetně DPH.

- s názvem "Elektronická siréna 1200 W". VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Nejvhodnější nabídku podala firma EMPEMONT s.r.o. s nabídkovou cenou 226 609,- Kč bez DPH. Nabídková cena neobsahovala položku pro uchycení sirény a dopravu. Na tuto akci byla vystavena pouze objednávka dne 08.12.2023 s cenou ve výši 261 609,- Kč bez DPH. Akce není ke dni kontroly vyfakturována.

Obec postupovala v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

### **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.

## **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 2023**

**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 2023**

**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 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,82 %
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 1 754 287,25 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**

Datum vyhotovení: 08.02.2024

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Machačová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslava Machačová  
Digitálně podepsal Bc.  
Jaroslava Machačová  
Datum: 2024.02.08  
12:43:48 +01'00'

Libuše Vacková

Libuše Vacková  
Digitálně podepsal Libuše  
Vacková  
Datum: 2024.02.08 12:43:18  
+01'00'

**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 08.02.2024, 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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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:**

Bc. Jaroslava Macháčová	725 301 865	<a href="mailto:jmachacova@kr-kralovehradecky.cz">jmachacova@kr-kralovehradecky.cz</a>
Libuše Vacková	736 521 913	<a href="mailto:lvackova@kr-kralovehradecky.cz">lvackova@kr-kralovehradecky.cz</a>

## 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	21 382 310,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>21 382 310,00 Kč</b>

Příjem v roce 2023	21 092 992,00 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
<b>Příjmy celkem</b>	<b>130 853 485,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>32 713 371,25 Kč</b>
------------------------------------	-------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>65,36%</b>
--	---------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>19 628 022,75 Kč</b>
---------------------------------------	-------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>1 754 287,25 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>5%</b>