

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Vlčková
Vlčková 136
763 19 Kašava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. března 2023	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 18606/2023	KUSP 49440/2022 EKO

Zpráva č. 308/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlčková, IČO: 00568767 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.11.2022 - 28.11.2022 (dílčí přezkoumání)
13.03.2023 - 14.03.2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 02.09.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.03.2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vlčková, Vlčková 136
763 19 Kašava

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

Obec zastupovali:
starosta: Vladimír Zbranek
účetní: Šárka Vrlová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zastupitelstvem schválen 02. 12. 2021, usnesení č. 11/2021/4, zveřejněn byl na internetových stránkách a úřední desce od 03. 12. 2021 do 29. 12. 2021. Návrh předpokládal příjmy 7.342.000,00 Kč, výdaje 7.342.000,00 Kč, financování 1.000.000,00 Kč. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2022 byly přijaty rozpočtové změny formou 5 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření č. 1, které bylo zastupitelstvem schváleno 07. 04. 2022, na internetových stránkách obce bylo zveřejněno od 11. 04. 2022. Rozpočtové opatření č. 4 bylo zastupitelstvem schváleno 04. 08. 2022, na internetových stránkách bylo zveřejněno od 05. 08. 2022. Rozpočtová opatření budou sejmuta 31. 12. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedostatky nebyly zjištěny. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2022 byly schváleny a provedeny další rozpočtové změny formou 3 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 6 schváleno 18. 10. 2022 a na internetových stránkách zveřejněno od 19. 10. 2022. Rozpočtové opatření č. 7 a č. 8 schváleno dne 02. 02. 2023 a zveřejněno od 03. 02. 2023. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2021, usnesení č. 12/2021/3. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, příjmy ve výši 7.342.000,00 Kč, výdaje ve výši 6.342.000,00 Kč, financování 1.000.000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 31. 12. 2021, sejmout bude 31. 12. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Rozpis rozpočtu byl proveden 02. 01. 2022. Porušení ustanovení § 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2021 až 2023 byl zastupitelstvem schválen 05. 11. 2020, zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 06. 11. 2020 do 03. 12. 2020. Zastupitelstvem byl schválen 03. 12. 2020 usnesením č. 11/2020/3, zveřejněn byl od 04. 12. 2020, sejmout bude 31. 12. 2023. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2022 až 2024 byl zastupitelstvem schválen 04. 11. 2021, zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 05. 11. 2021 do 02. 12. 2021. Zastupitelstvem byl schválen 02. 12. 2021, usnesení č. 11/2021/3, zveřejněn byl od 03. 12. 2021, sejmout bude 31. 12. 2023. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho

listinné podoby.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2023 až 2025 byl zastupitelstvem schválen 18. 10. 2022, zveřejněn byl na internetových stránkách obce a úřední desce od 19. 10. 2022 do 04. 11. 2022. Zastupitelstvem byl schválen 03. 11. 2022, usnesení č. 10/2022/3, zveřejněn byl 04. 11. 2022, sejmut bude 31. 12. 2025. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce Vlčková za rok 2021 byl projednán zastupitelstvem dne 03. 03. 2022, zveřejněn byl na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 03. 03. 2022 do 12. 04. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 07. 04. 2022 a usnesením č. 3/2022/3 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to s výhradami a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách od 12. 04. 2022, sejmut bude 30. 06. 2023. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2022 představoval krátkodobý finanční majetek celkem 3.858.960,06 Kč, z toho:
Účet 241 (BÚ) zůstatek 72.824,63 Kč (hospodářská činnost), doložen bankovním výpisem k účtu č. 115-1470120247/0100.

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 3.420.311,85 Kč (hlavní činnost) doložen bankovním výpisem k účtu číslo 1408852359/0800 ve výši 2.579.306,48 Kč, sledovaný na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-7514661/0710 ve výši 829.344,32 Kč, sledovaný na AU 231 0020, doložen bankovním výpisem k účtu č. 115-1069290207/0100 ve výši 5.900,73 Kč, sledovaný na AU 231 0030, doložen bankovním výpisem k účtu č. 999987655/0300 ve výši 5.760,70 Kč, sledovaný na AU 231 0040. Součet syntetického účtu vykazoval 3.420.312,23 Kč, tím vznikl rozdíl 0,38 Kč u účtu č. 999987655/0300. Rozdíl + 0,38 Kč opraven d. č. 24010 dne 24. 10. 2022.

Účet 236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 300.053,58 Kč, doložen bankovním výpisem k účtu č. 20183-1408852359/0800.

Účet 261 (pokladna) 65.770,00 Kč, zůstatek pokladní hotovosti k 30. 09. 2021, z toho hlavní činnosti ve výši 47.763,00 Kč, hospodářská činnost (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ve výši 18.007,00 Kč.

Zůstatky syntetických účtů (dále SU) 241 a 236 byly ověřeny na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů, popř. jejich součtů k 30. 09. 2022. Zůstatek účtu 231 byl opraven na skutečnost 24. 10. 2022. Zůstatek SU 261 byl ověřen na údaj uvedený v pokladní knize hlavní a hospodářské činnosti k 30. 09. 2022.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2022 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 5.103.671,48 Kč, z toho:

Účet 241 (BÚ) ve výši 415.812,42 Kč (hospodářská činnost) - zůstatek k bankovnímu účtu číslo 115-1470120247/0100, který byl sledován na analytickém účtu (dále jen AU) 241 0200.

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 4.376.699,82 Kč (hlavní činnost), z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo 1408852359/0800 ve výši 3.404.367,92 Kč sledovaný na AU 231 0010, zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-7514661/0710 zůstatek ve výši 885.587,32 Kč sledovaný na AU 231 0020, zůstatek k bankovnímu účtu číslo 115-1069290207/0100 ve výši 81.163,73 Kč sledovaný na AU 231 0030 a zůstatek k bankovnímu účtu číslo 999987655/0300 ve výši 5.580,85 Kč sledovaný na AU 231 0040.

Účet 236 (BÚ fondů USC) ve výši 300.061,24 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 20183-1408852359/0800, sledovaný na AU 236 0120.

Účet 261 (pokladna) ve výši 11.098,00 Kč zůstatek AU 261 0001 pokladny hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ke dni 31. 12. 2022. Inventurní soupis č. 8 doložen Výčetkou stavu pokladní hotovosti a Pokladním deníkem k 31. 12. 2022.

K rozvahovému dni byly zůstatky jednotlivých účtů uzavřeny a ověřeny byly dokladovou inventurou. Inventurní soupis č. 8 a č. 9 inventarizační položky byl doložen Zůstatky bankovních účtů a výpisy k předmětným bankovním účtům v případě účtu 231, 236 a 241 a v případě účtu 261 pokladními deníky a Výčetkou zjištěných platidel. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence
pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč a zůstatek krátkodobých pohledávek 431.694,00 Kč.

K 31. 12. 2022 představoval celkový zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 382.598,00 Kč, ve sloupci Korekce 650,00 Kč, ve sloupci Netto 381.948,00 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 176.058,00 Kč - pohledávky ve splatnosti, které vznikly v souvislosti s poplatkem za vodné a stočné. Inventurní soupis č. 10 inventarizační položky doložen Hlavní knihou účetnictví a soupisem vystavených faktur Účet 314 (krátkodobě poskytnuté zálohy) zůstatek 203.290,00 Kč. Inventurní soupis č. 11 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a kopiemi faktur.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 3.250,00 Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 650,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky byl doložen jmenným soupisem dlužníků. Celkový zůstatek účtu 315 vznikl v souvislosti s poplatkem za komunální odpad za rok 2022. Pohledávky byly pravidelně upomínány, naposled 14. 12. 2022.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2022 zjištěno, že v minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 969.347,10 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 544.789,59 Kč.

K 31. 12. 2022 vykazovaly dlouhodobé závazky 0,00 Kč, krátkodobé závazky zůstatek 631.564,60 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 203.445,60 Kč, dodavatelské faktury ve splatnosti. Inventurní soupis č. 13 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví, Soupisem přijatých faktur a fotokopii faktur.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 110.090,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2022.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 34.104,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2022.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 17.276,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2022.

Účet 342 (ostatní daně) zůstatek 9.386,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2022.

Účet 343 (DPH) zůstatek 22.734,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a kopií Přiznání DPH.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 24.414,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 inventarizační položky byl doložen AVÍZEM k finančnímu vypořádání ÚZ 98187 ve výši 15.546,00 Kč a ÚZ 98008 ve výši 8.868,00 Kč.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 1.200,00 Kč. Inventurní soupis č. 22 doložen soupisem příjmů za odpad na rok 2023 a bankovním výpisem k účtu 115-1069290207/0100.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 203.290,00 Kč. Inventurní soupis č. 21 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví s popisem dohad.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 5.625,00 Kč. Inventurní soupis č. 20 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a sestavou programu Ekonom-zákonné pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2022. Inventura byla provedena na základě "Příkazu starosty obce Vlčková". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2022", která obsahovala inventarizační činnosti. Závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Přílohu tvořil seznam inventurních soupisů předmětných účtových skupin, který obsahoval srovnávací tabulku účetního stavu, stavu zjištěného inventurou podle jednotlivých syntetických účtů v analytickém členění. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, syntetický účet, celkové ocenění majetku, způsob zjišťování skutečných stavů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. inventurními seznamy hmotného a nehmotného majetku k 31. 12. 2022, výpisy z katastru nemovitostí,

sumarizací mezd za období 12/2022 fotokopii výpisů z bankovních účtů, fotokopii pokladních knih, seznamem přijatých a vystavených faktur a hlavní knihou účetnictví ke každému syntetickému účtu v analytickém členění.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis a písemnost Pokladní kniha deník, fondu - rozsah a podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy) byla ověřena doloženost účetními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování
členů
zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo 7 členů. Ustavující zasedání zastupitelstva obce dne 01. 11. 2018 a dne 18. 10. 2022, určilo, že pro výkon funkce starosty bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn.

Do dne 23. 10. 2022 byli neuvolnění členové zastupitelstva odměňováni podle usnesení č. 1702/17/3a, ze dne 02. 02. 2017, a to neuvolněný místostarosta 7.700,00 Kč, předseda výboru 1.176,00 Kč, člen zastupitelstva 832,00 Kč. Tato výše byla potvrzena ustavujícím zastupitelstvem, konaným dne 01. 11. 2018.

Dne 18. 10. 2022 usnesením č. 9/2022/6 stanovilo zastupitelstvo obce odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 1.000,00 Kč, odměnu za výkon funkce předsedy výboru jako neuvolněného člena zastupitelstva 1.500,00 Kč, odměnu za výkon funkce místostarosty jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 12.000,00 Kč. Stanoveno bylo, že odměny budou poskytovány od 01. 11. 2022. Dále určilo, že v případě souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna.

K 1. lednu kalendářního roku 2022 bylo, podle údajů MV ČR, v obci Vičková hlášeno 416 obyvatel, z toho 410 občanů ČR a 6 cizinců s pobytem nad 90 dní.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022 bylo u uvolněného člena zastupitelstva na pozici starosta ověřeno, že měsíční odměna byla vyplácena podle přílohy k nařízení vlády (dále NV) č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve druhé kategorii. Neuvolněnému místostarostovi byla odměna poskytována do ustavujícího zasedání, konaného dne 18. 10. 2022. Současně bylo ověřeno, že neuvolněnému místostarostovi, kterému zanikl mandát, bylo v měsíci listopadu 2022 vyplaceno odchodné. Čestné prohlášení, ze dne 03. 11. 2022, bylo doloženo.

Nedostatky, spočívající v poskytnutí a vyplacení výše odměn uvolněného a neuvolněného člena zastupitelstva za výkon funkce starosty a místostarosty, ve smyslu ustanovení § 72 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a ve smyslu přílohy k NV č. 318/2017 Sb., nebyly zjištěny. Rovněž nedostatky, spočívající v poskytnutí, splatnosti a výše odchodného ve smyslu ustanovení § 77 a násled. zákona o obcích, nebyly zjištěny.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022, bylo u bývalých a nových neuvolněných členů zastupitelstva, předsedů výborů, os. č. 81, os. č. 116, os. č. 117, os. č. 118, členů výborů, os. č. 82, os. č. 83, os. č. 91, a člena zastupitelstva os. č. 119, ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem, a ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, viz výše.

Schválená výše měsíčních odměn nepřesahovala výši odměny uvedené ve druhé kategorii přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad	Pro příjmy byly používány strojově číslované příjmové pokladní doklady a pro výdaje byla používána vlastní číselná řada. Účetní doklady hlavní pokladny byly chronologicky zakládány do šanonů, zvlášť příjmy, zvlášť výdaje. Účetní doklady hospodářské činnosti byly zakládány chronologicky, společně příjmy i výdaje. Následně byly záznamy zapracovávány do systému finančního účetnictví v programu EKONOM, kde byly vedeny 2 číselné řady. Provedenou kontrolou účetních dokladů pokladny hlavní činnosti byla ověřena doloženost uskutečněných výdajů a správnost účtování výdajových pokladních dokladů zaúčtovaných od 02. 06. 2022, d. č. PV22061a PP22163, do 30. 09. 2022, d. č. PP22204 a d. č. PV22120. U pokladny hospodářské činnosti byla provedena kontrola doloženosti účetních dokladů u dokladů zaúčtovaných ode dne 03. 05. 2022, doklad č. PP21256 a č. PV200012 až po doklad č. PP21285 a č. PV00026, do dne 22. 09. 2022. Současně byl prověřen odvod finančních prostředků, v měsíci březnu až květnu 2022, na bankovní účet č. 115-1470120247, a to dne 25. 03. ve výši 15.000,00 Kč, dne 01. 04. ve výši 11.000,00 Kč, dne 22. 04. ve výši 20.000,00 Kč, dne 29. 04. ve výši 20.000,00 Kč, dne 11. 05. ve výši 18.000,00 Kč. Ověřeno bylo, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Dne 25. 11. 2022 v 12:30 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předloženo bylo 638,00 Kč, z toho v pokladně hlavní činnosti 542,00 Kč za pokladním dokladem č. PP22214 a v pokladně hospodářské činnosti 96,00 Kč za pokladním dokladem č. PP21288. Rozdíly nebyly zjištěny. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2022, okamžik sestavení 21. 10. 2022, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 112.996.253,49 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 19.770.713,09 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2022, okamžik zpracování a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 16. 02. 2023, zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 113.107.367,66 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 21.198.022,26 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.
Účetní doklad	V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur hlavní činnosti od č. DF 2022060, DUZP 13. 05. 2022, do č. DF 2022120, DUZP 16. 09. 2022, bylo prověřeno dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Současně byla namátkově provedena kontrola úhrady vybraných dodavatelských faktur hlavní činnosti zaplacených prostřednictvím bankovního účtu číslo 1408852359/0800. V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur hospodářské činnosti od č. DF č. 222015, DUZP 21. 04. 2022, do č. DF 222050, DUZP 31. 08. 2022, byla provedena kontrola doloženosti účetními doklady a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem

zaručujícím jejich trvanlivost.

Účetnictví ostatní

Dne 07. 04. 2022 projednalo zastupitelstvo veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce a usnesením č. 3/2022/3 schválilo účetní závěrku obce Vlčková za rok 2021 vč. schválení výsledku hospodaření a následně převedení jeho zůstatku na účet nerozděleného zisku minulých let. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů finančního Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, sestaveného k 09/2022, okamžik sestavení 18. 10. 2022, byly vykázány celkové příjmy po konsolidaci 6.826.783,48 Kč, což představovalo plnění 82,45 % upraveného rozpočtu 8.279.800,00 Kč. Výdaje dosáhly výše 4.832.530,11 Kč, což představovalo plnění 57,25 % upraveného rozpočtu 8.440.400,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo podle údajů finanční sestavy FIN 2-12M sestavené k 12/2022, okamžik zpracování a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 07. 02. 2023, zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci byly vykázány ve výši 9.922.816,66 Kč, což představovalo 99,85 % upraveného rozpočtu 9.938.100,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 7.019.930,66 Kč, což představovalo 97,27 % upraveného rozpočtu 7.217.300,00Kč.

Podle výkazu FIN 2-12M za období 12/2022:

- byly ze státního fondu ŽP přijaty investiční prostředky ve výši 713.950,00 Kč na akci "Propojení vrtu č. 4 s přerušovací komorou" - doložena Smlouva č. 05592011 o poskytnutí podpory ze dne 19. 04. 2022.
- byl vykázán příjem z prodeje pozemků 37.400,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2022:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	5 347 000,00	7 489 000,00	7 483 050,99
Nedaňové příjmy	115 000,00	267 000,00	265 050,56
Kapitálové příjmy	25 000,00	59 000,00	59 400,00
Přijaté transfery	1 855 600,00	2 423 100,00	2 415 315,11
Kons. příjmů		300 000,00	300 000,00
Příjmy po kons.	7 342 600,00	9 938 100,00	9 922 816,66
Běžné výdaje	6 275 600,00	6 000 400,00	5 802 424,25
Kapitálové výdaje	67 000,00	1 516 900,00	1 517 506,41
Kons. výdajů		300 000,00	300 000,00
Výdaje po kons.	6 342 600,00	7 217 300,00	7 019 930,66
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 902 886,00
-uhrazené splátky			969 347,10
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2022			2 743 222,16
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2022			4 676 761,06

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2022, okamžik sestavení 13. 10. 2022, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření běžného účetního období, za hlavní činnost a za hospodářskou činnost, a za minulé období, za hlavní činnost a za hospodářskou činnost.

V hlavní činnosti byly náklady celkem vykázány ve výši 2.951.948,80 Kč, výnosy celkem ve výši 6.071.796,20 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 3.119.847,40 Kč.

Za hospodářskou činnost představovaly náklady celkem 680.120,77 Kč, výnosy celkem 88.616,00 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření běžného účetního období se záporným znaménkem - 591.504,77 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a za hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 2.528.342,63 Kč, který se rovnal položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2022.

Byla provedena kontrola zůstatků výnosových účtů uvedených ve Výkazu zisku a ztráty za období 09/2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2022:

Účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 991.345,92 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113. .

Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.313.473,92 Kč se rovnal položce 1121.

Účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.718.962,78 Kč odpovídal položce 1211,

Účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 282.828,59 Kč se rovnal položce 1511,

Účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 40.719,08 Kč odpovídal položce 1381.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2022, okamžik zpracování a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 16. 02. 2023, zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k 31. 12. 2022 za běžné účetní období (za hlavní činnost a za hospodářskou činnost) a za minulé období (za hlavní činnost a za hospodářskou činnost). Za hlavní činnost představovaly náklady celkem 5.690.627,59 Kč, výnosy celkem 9.043.036,72 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 3.352.409,13 Kč. Za hospodářskou činnost představovaly náklady celkem 915.288,78 Kč, výnosy celkem 583.337,50 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období se záporným znaménkem ve výši - 331.951,28 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 3.020.457,85 a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v Rozvaze za období 12/2022.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2022:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.395.900,05 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113.

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.664.550,86 Kč se rovnal položce 1121.

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.778.125,98 Kč odpovídal položce 1211.

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 318.007,95 Kč odpovídal položce 1511.

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 53.539,15 Kč se

rovnal součtu položek 1381+1382.
Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že z veřejných prostředků obec vyplatila 79.000,00 Kč, z toho 61.000,00 Kč formou 6 darů, zbylá částka 18.000,00 Kč formou neinvestiční dotace MŠ Držková, na částečnou úhradu didaktických pomůcek a jiného vybavení pro děti mateřské školy. Výše vyplacených finančních prostředků byla ověřena na údaje finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2022.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořila vyplněná tabulka k čerpání dotací, komentář a účetní sestava dle ÚZ.
Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí. Dne 30. 09. 2022 splatil USC úvěr poskytnutý dne 20. 10. 2015 na odkanalizování obce ve výši 8.747.147,10 Kč.
Z finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje pro obec vyplynula vratka ve výši 24.414,00 Kč, z toho 15.546,00 Kč s ÚZ 98187 na volby do zastupitelstev obcí a částka 8.868,00 Kč s ÚZ 98008 na volbu prezidenta ČR. Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 14. 02. 2023.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do zastupitelstev obcí ve výši 32.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 16.454,00 Kč, z toho 13.958,00 Kč ostatní osobní výdaje, z toho 6 členů volební komise 11.800,00 Kč, roznos 330 volebních lístků 2.158,00 Kč. Čerpání doloženo d. č. 97, 99, 107 a 11. Občerstvení volební komise 1.992,00 Kč - doloženo d. č. 83 a d. č. 22119. Cestovní náhrady 1.104,00 Kč - doloženo d. č. 22110 a d. č. 99. Předmětem finančního vypořádání byla částka 15.546,00 Kč, viz výše.
Nedostatky nebyly zaznamenány.

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR na volbu prezidenta ve výši 9.400,00 Kč. Pro vyúčtování bylo uplatněno 532,00 Kč za cestovní náhrady, doloženo d. č. 22171. Předmětem finančního vypořádání byla částka 8.868,00 Kč, viz výše. Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Smlouvy
o věcných
břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene-sloužebnosti chůze a jízdy, ze dne 27. 09. 2022, uzavřené fyzickou osobou, (oprávněná), kde obec vystupovala jako povinná. Předmětem zřízení věcného břemene bylo zřízení sloužebnosti chůze a jízdy na pozemku parc. č. 102/1, trvalý travní porost, o velikosti 606 m² ve vlastnictví obce. Sloužebnost byla zřízena na dobu neurčitou. Jednorázová úplata byla sjednána ve výši 3.000,00 Kč, uhrazena byla 29. 09. 2022 PPD č. 0385575. Pozemek, parc. č. 102/1, trvalý travní porost, Inv. č. 0310059, byl dne 29. 09. 2022 účtován z analytického účtu (AU) 031 0500 (pozemky-trvalý porost) na účet AU 031 0580 (pozemky trvalý porost - věcná břemena). Smlouva obsahovala doložku o schválení v orgánu obce, a to dne 08. 09. 2022, usnesení č. 8/2022/4d, ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr směny pozemku parc. č. 704/19 byl zveřejněn od 08. 04. 2022 do 05. 05. 2022, schválen byl zastupitelstvem dne 07. 07. 2022, usnesení č. 6/2022/3c. Směnná smlouva uzavřena 13. 10. 2022. Záměr prodej části pozemku parc. č. 1038/1 o výměře cca 250 m² byl zveřejněn od 04. 06. 2021 do 30. 06. 2021, zastupitelstvem byl schválen dne 08. 09. 2022, usnesení č. 8/2022/4c. Kupní smlouva uzavřena 29. 09. 2022. Záměry obce byly zveřejněny ve smyslu ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v planém znění. Platnost právního jednání byla schválena zastupitelstvem, Kupní smlouva byla opatřena doložkou o právním jednání, ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích. Nedostatky nebyly zjištěny.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Podle sdělení statutárního zástupce nebylo do 30. 09. 2022 realizováno žádné výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu. V roce 2022 byla financována akce "Propojení vrtu č. 4 s přerušovací komorou", na kterou bylo výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu realizováno v roce 2021, podrobnosti viz Zpráva č. 328/2021/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že dne 09. 12. 2022 bylo vyhlášeno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na akci Protipovodňový varovný a informační systém obce Vlčková s předpokládanou hodnotou 876.470,00 Kč bez DPH. Výkonem zadavatelských činností byla pověřena společnost MOLATRADE s. r. o., se sídlem Osek nad Bečvou 207. Osloveni byli 3 potencionální zájemci. Doručeny byly 2 nabídky, které byly hodnoceny. Na základě stanoveného kritéria, nabídkové ceny, byla doporučena společnost VoiceSys s. r. o. Boleslavská třída 138/10 Nymburk, s cenou 884.670,00 Kč bez DP, tj. 1.070.451,00 Kč vč. DPH. Dne 29. 12. 2022, usnesení č. 12/2022/4, akceptovalo zastupitelstvo doporučení hodnotící komise, složené z 3 členů zastupitelstva, schválilo dodavatele veřejné zakázky a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena 10. 01. 2022 a dne 11. 01. 2023 byla uveřejněna na profilu zadavatele. Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, spočívající ve včasnosti uveřejnění uzavřené smlouvy, nebylo zjištěno.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec měla zřízen fond obnovy vodovodu a kanalizace. Pravidla pro tvorbu a čerpání byla upravena Směrnicí č. 2/2021. Fond byl zřízen za účelem obnovy vodohospodářského majetku obce. Tvorba byla prováděna 1x ročně ze zůstatku ročního příjmu za vodné a stočné a podléhala schválení zastupitelstva obce. Výdaje mohly být použity na obnovu vodohospodářského majetku a rovněž podléhaly schválení zastupitelstva. Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2022 vykazoval účet 419 (ostatní fondy) k 01. 01. 2022 počáteční zůstatek 200.038,30 Kč, proveden byl příděl ve výši 100.000,00 Kč. K 30. 09. 2022 vykazoval zůstatek fondu 300.053,58 Kč a odpovídal účtu 236 (BÚ peněžních fondů), doložen byl bankovním výpisem k účtu č. 20183-1408852359/0800. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Inventurní soupis č. 27 inventarizační položky 419 (fond obnovy) vykazoval zůstatek 300.061,24 Kč. Doložen byl Hlavní knihou účetnictví a Usnesením zastupitelstva č. 2/2020/3f, ze dne 05. 03. 2020, kde bylo schváleno založení podúčtu u stávajícího běžného účtu České spořitelny, a. s., který měl sloužit jako fond obnovy vodovodu a kanalizace. Plnění mělo probíhat dle stanovených dotačních podmínek poskytovatelů dotací z MF a SFŽP.

Rozpočtová
odpovědnost

K 31. 12. 2022 neměl územně samosprávný celek žádné dlouhodobé závazky.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami. USC nerealizoval peněžní operace, týkající se sdružených prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. USC nenakládal a nehospodařil s majetkem státu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. USC neručil za závazky FO a PO.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. USC nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 22 odst. 1, 3 - Územní celek zadržel peněžní prostředky. *(napraveno)*

Z účelově poskytnutých prostředků na volby, do PS Parlamentu ČR, bylo nad rámec stanového vybavení volební místnosti, neoprávněně uplatněno 1.432,10 Kč.

Podrobnosti viz písemnost Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím.

- Opatření *(splněno dne: 24.11.2022)* - Dne 07. 04. 2022, usnesení č. 3/2022/3 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Dne 24. 11. 2022 bylo z účtu obce č. 1408852359/0800 na účet č. 4722-47620661/0710, VS 00568767 odesláno 1.432,10 Kč.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčková za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčková za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčková za rok 2022

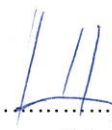
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %.

Vlčková dne 14. března 2023

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Vladimír Zbránek, starosta obce Vlčková, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 14. března 2023

Vladimír Zbránek
starosta

OBEC VLČKOVÁ
Vlčková č. 136, 763 19 Kašava
e-mail: obec.vlckova@volny.cz
IČO: 00568767
.....
podpis

1 x obdrží: Obec Vlčková

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní