Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Vlčková
Vlčková 136
763 19 Kašava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
12. března 2021	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 41691/2020	KUSP 41691/2020 EKO

Zpráva č. 323/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlčková, IČO: 00568767 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **05.11.2020 - 06.11.2020** (dílčí přezkoumání)
11.03.2021 - 12.03.2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 08.09.2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12.03.2021.

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

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

Obec Vlčková zastupovali:
starosta: Vladimír Zbranek
účetní : Šárka Vrlová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zastupitelstvem schválen 05. 12. 2019 usnesením č. 12/2019/6. Zveřejněn byl na úřední desce a na internetových stránkách od 10. 12. 2019 do 31. 12. 2019. Návrh předpokládal příjmy 6.409.000,00 Kč, výdaje 4.509.000,00 Kč, financování 1.900.000,00 Kč (splátky úvěru). 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. 2020 byly přijaty rozpočtové změny formou 4 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření č. 1, které bylo zastupitelstvem schváleno 07. 05. 2020, na internetových stránkách obce bylo zveřejněno od 08. 05. 2020. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno 06. 08. 2020, na internetových stránkách bylo zveřejněno od 07. 08. 2020. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno zastupitelstvem obce 03. 09. 2020, na internetových stránkách bylo zveřejněno od 04. 09. 2020. Rozpočtová opatření má být sejmuta 31. 12. 2020. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2020 byly schváleny a provedeny další rozpočtové změny formou 3 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 5 schváleno 05. 11. 2020 a na internetových stránkách zveřejněno od 06. 11. 2020. Rozpočtové opatření č. 6 schváleno dne 04. 12. 2020 a zveřejněno od 04. 12. 2020. Rozpočtové opatření č. 7 schváleno dne 04. 02. 2020 a zveřejněno od 08. 02. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedodržení včasnosti zveřejnění rozpočtových opatření nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Vlčková na rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2019 usnesením č. 13/2019/4. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, příjmy ve výši 6.414.000,00 Kč, výdaje ve výši 4.514.000,00 Kč, financování 1.900.000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 02. 01. 2020. 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. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2020 (úprava) až 2022 byl zastupitelstvem schválen 05. 12. 2019 usnesením č. 12/2019/5, zveřejněn byl na úřední desce a internetových stránkách od 10. 12. 2019 do 31. 12. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2022 byl schválen 30. 12. 2019 usnesením č. 13/2019/3, zveřejněn byl na internetových stránkách od 02. 01. 2020, sejmut bude 31. 12. 2022. Současně, se zveřejněním na internetových stránkách, bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce Vlčková za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách v plné verzi od 16. 06. 20120 do 10. 07. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce Vlčková projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 10. 07. 2020 a usnesením č. 5/2020/3 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách od 13. 07. 20209, sejmut bude 30. 06. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2020 představoval krátkodobý finanční majetek celkem 1.869.893,70 Kč, z toho:
Účet 241 (BÚ) zůstatek 39.930,12 Kč (hospodářská činnost), doložen byl bankovní výpis k účtu č. 115-1470120247/0100.
Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 1.786.767,58 Kč (hlavní činnost) představoval bankovní účet číslo 1408852359/0800 zůstatek ve výši 1.001.715,13 Kč, sledovaný na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, bankovní účet číslo 94-7514661/0710 zůstatek ve výši 806.961,89 Kč, sledovaný na AU 231 0020, bankovní účet číslo 115-1069290207/0100 zůstatek ve výši 27.285,36 Kč, sledovaný na AU 231 0030, bankovní účet k úvěrovému účtu číslo 999987655/0300 ve výši - 49.194,80 Kč, sledovaný na AU 231 0040, **nebyl v době kontroly na místě k dispozici.**
Účet 261 (pokladna) 43.196,00 Kč, z toho pokladní zůstatek hlavní činnosti ke dni 30. 09. 2020 ve výši 454,00 Kč, pokladní zůstatek hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ke dni 30. 09. 2019 ve výši 42.742,00 Kč.

Zůstatky syntetických účtů (dále SU) 241 a SU 231, **mimo bankovního výpisu k účtu č. 999987655/0300**, byly ověřeny na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů, popř. jejich součtů k 30. 09. 2020. Zůstatek SU 261 byl ověřen na údaj o zůstatku uvedeném v pokladní knize hlavní a hospodářské činnosti k 30. 09. 2020. Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 1.951.810,07 Kč, z toho:
Účet 241 (BÚ) ve výši 93.419,42 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 1.715.490,09 Kč (hlavní činnost), z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo 1408852359/0800 ve výši 1.209.701,75 Kč sledovaný na AU 231 0010, zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-7514661/0710 zůstatek ve výši 477.378,09 Kč sledovaný na AU 231 0020, zůstatek k bankovnímu účtu číslo 115-1069290207/0100 ve výši 4.699,29 Kč sledovaný na AU 231 0030 a zůstatek k bankovnímu účtu číslo 999987655/0300 ve výši 23.710,96 Kč sledovaný na AU 231 0040.
Účet 236 (BÚ fondů USC) ve výši 100.000,00 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 20183-1408852359/0800, sledovaný na AU 236 0120.
Účet 261 (pokladna) ve výši 42.900,00 Kč zůstatek pokladny hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ke dni 31. 12. 2020 15.250,00 Kč, sledovaný na AU 261 0001. Inventurní soupis č. 8 doložen Výčetkou stavu pokladní hotovosti a Pokladním deníkem k 31. 12. 2020.

K rozvahovému dni byly zůstatky jednotlivých účtů uzavřeny a ověřeny byly dokladovou inventurou. Inventurní soupis č. 8 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 314.534,80 Kč.

K 31. 12. 2020 představoval celkový zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 421.025,00 Kč, ve sloupci Korekce 2.928,00 Kč, ve sloupci Netto 418.097,00 Kč.
Účet 311 (odběratelé) zůstatek 225.615,00 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 190.210,00 Kč, z toho analytický účet (dále AU) 314 0110 ve výši 65.520,00 Kč energie E. ON, AU 314 0111 ve výši 11.790,00 Kč hospodářská činnost E. ON., AU 314 0120 12.900,00Kč plyn. Inventurní soupis č. 11 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a kopiemi faktur.
Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 5.200,00 Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 2.928,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky byl doložen jmenným soupisem dlužníků. Celkový zůstatek účtu 315 vznikl v souvislosti s poplatkem za komunální odpad chat, a to za období 2018 až 2020. Pohledávky byly pravidelně upomínány, naposled 24. 09. 2020 a 28. 12. 2020.

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

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2020 vykazovaly dlouhodobé závazky 2.589.722,10 Kč zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry), který byl doložen výpisem k úvěrovému účtu číslo 35-1262981587/0100 sledovaném na AU 451 0120. K 30. 09. 2020 bylo splaceno celkem 1.013.438,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 zjištěno, že v minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 3.603.160,10 Kč, stav krátkodobých závazků 1.023.365,56 Kč.

K 31. 12. 2020 vykazovaly dlouhodobé závazky 2.265.647,10 Kč zůstatek účtu 451 0120 (dlouhodobé úvěry). Inventurní soupis č. 27 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a výpisem k úvěrovému účtu číslo 35-1262981587/0100.

K 31. 12. 2020 vykazovaly krátkodobé závazky zůstatek 566.575,49 Kč, z toho:
Účet 281 (krátkodobé úvěry) zůstatek 115.390,00 Kč. Inventurní soupis č. 9 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a výpisem k úvěrovému účtu č. 289683817/0300.
Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 89.537,50 Kč, dodavatelské faktury ve splatnosti. Inventurní soupis č. 13 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví, Saldokontem faktur přijatých a fotokopii faktur.
Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 88.450,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2020.
Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 32.653,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2020..
Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 15.780,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2020.
Účet 342 (ostatní daně) zůstatek 22.381,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd

za období 12/2020.
Účet 343 (DPH) zůstatek 10.641,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a kopií Přiznání DPH.
Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 15.739,99 Kč. Inventurní soupis č. 19 inventarizační položky byl doložen AVÍZEM k finančnímu vypořádání ÚZ 98193.
Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 173.398,00 Kč. Inventurní soupis č. 21 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví s popisem dohad.
Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 2.605,00 Kč. Inventurní soupis č. 20 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a 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. 2020. Inventura byla provedena na základě "Příkazu starosty obce Vlčková". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2020", 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. 2020, výpisy z katastru nemovitostí, sumarizací mezd za období 12/2020, fotokopií výpisů z bankovních a úvěrových účtů, fotokopií 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 (u pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, u závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, u krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis a písemnost Pokladní kniha deník, u fondu - rozsah a podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy) byla ověřena doloženost účetními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

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. Následně byly záznamy zapracovávány do systému finančního účetnictví v programu EKONOM, kde byly vedeny 2 číselné řady. Pokladna obce byla vedena samostatně, rovněž pokladna hospodářské činnosti (pro kanalizaci, vodovod, kabelovku, les) byla vedena samostatně.
U pokladny hlavní činnosti byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů a správnost účtování výdajových pokladních dokladů zaúčtovaných od 01. 06. 2020 d. č. PV2054 do 27. 08. 2020 d. č. PV2107. Nedostatky nebyly zaznamenány.
U pokladny hospodářské činnosti byla provedena kontrola doloženosti účetních dokladů a správnost účtování u dokladů zaúčtovaných ode dne 31. 01. 2020 (doklad č. PV2001 až doklad č. PV2012) do dne 30. 06. 2020. Současně byl prověřen odvod finančních prostředků na bankovní účet č. 115-1470120247, a to

dne 10. 02. 2020 ve výši 23.000,00 Kč, dne 21. 02. 2020 ve výši 20.000,00 Kč, dne 13. 03. 2020 ve výši 25.000,00 Kč, dne 21. 05. 2020 ve výši 10.000,00 Kč, dne 05. 06. 2020 ve výši 15.000,00 Kč, dne 24. 06. 2020 ve výši 30.000,00 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.
Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Dne 05. 11. 2020 v 13:45 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předloženo bylo 34.612,00 Kč, z toho v pokladně hlavní činnosti 5.408,00 Kč za pokladním dokladem č. PP00201 a v pokladně hospodářské činnosti 29.204,00 Kč za pokladním dokladem č. PV2022. Rozdíly nebyly zjištěny. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven.
V účetnictví obce byla pokladna hlavní činnosti sledována na analytickém účtu (dále jen AU) 261 300, pokladna hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) na AU 261 0001.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Inventurní soupis č. 8 k inventarizační položce 261 vykazoval k rozvahovému dni 42.900,00 Kč, doložen byl Výčetkou zjištěných platidel a Pokladním deníkem analytického účtu 261 0001 /pokladna hospodářská činnost), k témuž dni, ve výši 42.900,00 Kč. Analytický účet 261 0300 (pokladna hlavní pokladna) vykazovala zůstatek 0,00Kč.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2020 (okamžik sestavení 22. 10. 2020), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 112.061.297,18 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 17.373.441,87 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 (okamžik sestavení 18. 02. 2021) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 111.141.305,75 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 17.860.840,94 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek 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 2020050 (zdanitelné plnění 28. 04. 2020) do č. DF 2020116 (zdanitelné plnění 24. 09. 2020) 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. Nedostatky nebyly zaznamenány.
V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur hospodářské činnosti od DF č. 200001 (zdanitelné plnění 10. 01. 2020) do DF č. 200047 (zdanitelné plnění 17. 09. 2020) byla provedena kontrola doloženosti účetními doklady a správnost účtování. Nedostatky nebyly zjištěny.
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 10. 07. 2020 projednalo zastupitelstvo veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce a usnesením č. 5/2020/3 schválilo účetní závěrku obce Vlčková za rok 2019 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 09/2020 (okamžik sestavení 15. 10. 2020) dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 5.238.447,69 Kč, což představovalo plnění 79,00 % upraveného rozpočtu (6.630.200,00 Kč), výdaje dosáhly výše 2.819.715,19 Kč, což představovalo plnění 66,81 % upraveného rozpočtu (4.220.308,00 Kč).

Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo podle údajů finanční sestavy FIN 2-12M sestavené k 12/2020 (okamžik sestavení 09. 02. 2021) zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci představovaly 7.046.711,97 Kč, což představovalo 99540 % upraveného rozpočtu (7.081.060,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 4.198.713,40 Kč, což představovalo 90,51 % upraveného rozpočtu (4.639.038,00Kč).

Bilance 31. 12. 2020:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	5 145 000	5 889 660	5 887 799,75
Nedaňové příjmy	52 000	141 200	129 519,22
Kapitálové příjmy	69 000	77 000	56 300,00
Přijaté transfery	1 148 700	1 523 200	1 523 093,00
Kons. příjmů	560 000	550 000	550 000,00
Příjmy po kons.	**5 854 700**	**7 081 060**	**7 046 711,97**
Běžné výdaje	4 433 700	4 685 575	4 262 529,55
Kapitálové výdaje	81 000	503 463	486 183,85
Kons. výdajů	560 000	550 000	550 000,00
Výdaje po kons.	**3 954 700**	**4 639 038**	**4 198 713,40**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 847 998,57
-uhrazené splátky půjčených prostředků			384 610,00
-uhrazené splátky			1 337 513,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2020			689 615,08
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2020			1 815 490,65

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2020 (okamžik sestavení 22. 10. 2020) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření běžného účetního období 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 k 30. 09. 2020 představovaly náklady celkem 2.329.161,02 Kč, výnosy celkem 5.320.108,85 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 2.990.947,83 Kč. Za hospodářskou činnost představovaly náklady celkem 568.363,29 Kč, výnosy celkem 161.089,00 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši - 407.274,29 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a za hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 2.583.673,54 Kč, který se rovnal položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2020.

Byla provedena kontrola zůstatků výnosových účtů uvedených ve Výkazu zisku a ztráty za období 09/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2020:
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.144.163,70 Kč neodpovídal součtu položek 1111+1112+1113. Správně měl zůstatek vykazovat 1.051.974,84 Kč, tím vznikl rozdíl - 92.188,86 Kč.
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 653.053,73 Kč se nerovnal položce 1121. Položka 1121 (daň z příjmu PO) vykazovala 745.242,59 Kč, tím vznikl rozdíl + 92.188,86 Kč. Kompenzační rozdíl 92.188,86 Kč byl přeúčtován na účet 682, kam svým charakterem patřil, oprava provedena d. č. 82020 dne 30. 10. 2020.
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.975.667,58 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 256.063,46 Kč se rovnal položce 1511,
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 29.387,30 Kč odpovídal součtu položek 1335+1381.
Kompenzační rozdíl byl zjištěn mezi účtem 681 a 682 a opraven byl 30. 10. 2020, podrobnosti viz výše.

Ve Výkazu Zisku a ztráty za období 09/2020 byl zjištěn zůstatek nákladového účtu 542 (jiné pokuty a penále) ve výši 366,00 Kč, z toho 112,00 Kč penále za období Všeobecné zdravotní pojišťovny (d. č. 21 ze dne 27. 02. 2020), zbylá částka ve výši 254,00 Kč představovala penále Okresní správy sociálního zabezpečení (d. č. 11 ze dne 03. 02. 2020).
K uvedeným účetním dokladům bylo doloženo písemné vyjádření starosty obce ze dne 02. 02. 2020, které obsahovalo schválení provedení úhrady z rozpočtu obce a řešení škody, s tím, že vzniklá škoda nebude po nikom vymáhána.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2020 (okamžik sestavení 18. 02. 2021) zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k 31. 12. 2020 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 3.896.415,76 Kč, výnosy celkem 7.248.004,14 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 3.351.588,38 Kč. Za hospodářskou činnost představovaly náklady celkem 950.194,09 Kč, výnosy celkem 162.949,00 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního se záporným znaménkem ve výši - 787.245,09 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 2.564.343,29 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v Rozvaze za období 12/2020.
Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2020:
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.497.036,46 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113.
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.004.412,60 Kč se rovnal součtu položek 1121.
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.754.121,63 Kč odpovídal položce 1211.
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 326.225,03 Kč odpovídal položce 1511.
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 41.291,03 Kč se rovnal součtu položek 1334+1335+1381+1382.
Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Pro rok 2020 bylo v rozpočtu obce formou neinvestičních transferů spolkům schváleno celkem 101.000,00 Kč, z toho paragraf 1019 ostatní zemědělská a potravinářská činnost 40.000,00 Kč, paragraf 3419 ostatní sportovní činnost 40.000,00 Kč a paragraf 5512 požární ochrana 21.000,00 Kč). Do 30. 09. 2020

bylo zastupitelstvem schváleno a na základě uzavřených 3 veřejnoprávních smluv vyplaceno celkem 8.000,00 Kč.
Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z finančního výkazu FIN 2-12M zjištěno, že za rok 2020 bylo vyplaceno 45.000,00 Kč, z toho 26.000,00 Kč formou 3 darů, zbylá částka 19.000,00 Kč formou neinvestičních dotací 2 cizím příspěvkovým organizacím a spolku Broumov.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součást finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.
Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Vlčková vyplynula vratka ve výši 15.739,99 Kč z UZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR. Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 11. 02. 2021.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 47.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 31.260,01 Kč, z toho 24.478,00 Kč ostatní osobní výdaje 6 členů volební komise (d. č. 100, d. č. 103, d. č. 114, d. č. 116), materiál 3.818,01 Kč (d. č. 2123, d. č. 94), občerstvení volební komise 2.088,00 Kč (d. č. 94), cestovní náhrady 876,00 Kč (d. č. 2124. d. č. 2140). Předmětem finančního vypořádání byla částka 15.739,99 Kč.
Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 00020 neinvestiční dotace z fondu Zlínského kraje ve výši 37.000,00 Kč. Podle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0089/2020/KH se poskytovatel zavázal poskytnout dotaci do výše 37.000,00 Kč, současně však maximálně 68,52 % celkových způsobilých výdajů projektu na nákup spojovacích prostředků pro zásahovou jednotku. Doba realizace byla stanovena nejdříve od 01. 01. 2020 a musí být ukončena k 31. 10. 2020. Výstupem projektu byl nákup spojovacích prostředků - 1 ks analogové radiostanice vozidlové a 1 ks stanice přenosné. Předpokládané celkové způsobilé výdaje projektu měly činit 54.000,00 Kč. Po skončení skutečné realizace projektu byl příjemce povinen předložit odboru Kancelář hejtmana KÚ ZK Závěrečnou zprávu s vyúčtováním dotace, a to nejpozději do 15. 11. 2020. Doklady prokazující využití dotace měly být viditelně označeny "Dotace ZK". Publicita Zlínského kraje jako poskytovatele dotace měla být zajištěna logem Zlínského kraje na všech dokumentech souvisejících s realizací projektu. Příjemce byl povinen prezentovat poskytovatele minimálně 1 z vyjmenovaných prostředků komunikace, který měl být doložen v Závěrečné zprávě, a to např. obecní zpravodaj, úřední deska, televizní informační kanál, webové stránky, regionální tisk, rozhlas, výroční zpráva apod.
Závěrečná zpráva s vyúčtováním dotace byla na KÚ ZK doručena 10. 07. 2020 (otisk razítka podatelny). Nakoupeny byly 3 ks analogové radiostanice přenosné a 1 ks analogové radiostanice vozidlové za 55.762,85,00 Kč (DF č. 2020029 a DF č. 2020034 zaplaceny 07. 04. 2020 a viditelně označeny "Dotace ZK"). Projekt byl zahájen 01. 01. 2020 a ukončen 30. 04. 2020. Dotace poskytnutá ZK představovala 66,35 % celkových způsobilých nákladů projektu. Publicita ZK byla zajištěna zveřejněním článku na webových stránkách a na úřední desce obce. Finanční prostředky ve výši 37.000,00 Kč byly na účet příjemce připsány 21. 07. 2020. Nedodržení Smlouvy č. D/0089/2020/KH nebylo zaznamenáno.

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

Podle prohlášení statutárního zástupce byly v roce 2020 uzavřeny pouze 3 majetkové smlouvy (2 kupní a 1 kupní, směnná a darovací), ve kterých obec vystupovala jako prodávající. Záměr prodeje pozemků parc. č. 30/1 o výměře 5010 m^2 a parc. č. 30/7 o výměře 77 m^2 byl zastupitelstvem schválen

30. 12. 2019, zveřejněn byl od 02. 01. 2020 do 06. 02. 2020. Prodej schválen 06. 02. 2020 usnesením č. 1/2020/3f za cenu 7.700,00 Kč. Kuní cena byla zaplacena do pokladny obce při podpisu smlouvy 20. 02. 2020. Z majetkové evidence účtu 031 byly pozemky odepsány dne 28. 02. 2020 na základě d. č. 31/2020.
Záměr prodeje pozemku parc. č. 30/1, parc. č. 94/9, parc. č. 46/4, parc. č. 30/9 byl zastupitelstvem projednán 07. 05. 2020 zveřejněn od 12. 05. 2020 do 04. 06. 2020. Prodej schválen 04. 06. 2020 usnesením č. 4/2020/3b a usnesením č. 4/2020/3c. Kupní, směnná a darovací smlouva uzavřena 22. 06. 2020 a Kupní smlouva uzavřena 07. 07. 2020.
Smlouvy obsahovaly doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Podle prohlášení statutárního zástupce nerealizovala obec do 30. 09. 2020 žádné výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky. K dokončení projektu S02- vodovod obce Vlčková s předpokládanou hodnotou díla cca 300.000,00 Kč vč. DPH, bylo realizováno poptávkové řízení, ve smyslu bodu II, odst. 2 Směrnice č. 1/2020. Zastupitelstvo obce dne 07. 05. 2020 odsouhlasilo dodavatele díla RM GAS s. r. o. Hvozdná s nabídkovou cenou 294.040,00 Kč vč. DPH.
Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že, mimo výše uvedeného poptávkového řízení, nebylo v roce 2020 realizováno žádné výběrové řízení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Dne 05. 03. 2020 usnesením č. 2/2020/3e schválilo zastupitelstvo obce Směrnici č. 1/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (účinnost 01. 04. 2020).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Podle prohlášení statutárního zástupce neměla obec do 30. 09. 2020 zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2020 vykazoval účet 419 (fondy) zůstatek 0,00 Kč, rovněž zůstatek účtu 236 (běžné účty peněžních fondů) vykazoval zůstatek 0,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Inventurní soupis č. 26 inventarizační položky 419 (fond obnovy) vykazoval zůstatek 100.000,00 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.

Předmět

Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2020 neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými s Národního fondu, nehospodařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob, neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene k majetku územně samosprávného celku.

B. Zjištění

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.
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.
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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 16 odst. 2 *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.* Rozpočet obce nebyl plněn rovnoměrně, ani u příjmů, ani u výdajů. Zastupitelstvem obce schválené úpravy rozpočtu nebyly zapracovány do systému finančního účetnictví. Zaplacením dodavatelských faktur za provedené stavební práce na akci Rekonstrukce lesní komunikace "Na Písečné" v obci Vlčková v úhrnné výši 1.129.304,00 Kč došlo k úhradě rozpočtem nekrytých výdajů. Účetní sestava FIN 2-12M sestavená k 9/2016 u Paragrafu 2212 (silnice) vykazovala plnění

rozpočtu 1.533.211,00 Kč, avšak upravený rozpočet po změnách představoval částku 368.000,00 Kč. Podrobnosti viz písemnost Výkaz o plnění rozpočtu. **NAPRAVENO**

§ 16 odst. 2 *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.* Opakovaně byly zjištěny úhrady rozpočtem nekryté výdaje v úhrnné výši 76.033,00 Kč. Podrobnosti viz písemnost výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. **NAPRAVENO**

§ 16 odst. 4 *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.* Zjištěny byly rozpočtem nekryté výdaje. Podrobnosti viz písemnost Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčková za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčková za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**3,23 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**24,70 %**
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 27,51 %.**

Vlčková dne 12. března 2021

Mgr. Marie Ostrožíková …….
kontrolor pověřený řízením přezkoumání *podpis*

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

Vladimír Zbranek, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 12. března 2021

Vladimír Zbranek
starosta ……..
podpis

1 x obdrží: Obec Vlčková
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní