

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Vlčková  
Vlčková 136  
763 19 Kašava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
25. března 2024	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 6991/2024	KUSP 51728/2023 IA

**Zpráva č. 311/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Vlčková, IČO: 00568767**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** **16.10.2023** (dílní přezkoumání)  
**25.03.2024** (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 23.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25.03.2024.

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

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

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

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zastupitelstvem schválen 01. 12. 2022 usnesení č. 11/2022/3, zveřejněn byl na internetových stránkách a úřední desce od 02. 12. 2022 do 31. 01. 2023. Návrh předpokládal příjmy 7.435.000,00 Kč, výdaje 9.935.000,00 Kč, financování 2.500.000,00 Kč. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Spolu s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládám návrh rozpočtu a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok, jak ukládá ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti.</p> <p>Do 30. 09. 2023 byly přijaty rozpočtové změny formou 5 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění na internetových stránkách zastupitelstvem schválených rozpočtových opatření bylo vybráno rozpočtové opatření (dále RO)</p> <p>RO č. 1 schváleno 02. 03. 2023 usnesení č. 1/2023/2c a zveřejněno od 06. 03. 2023.</p> <p>RO č. 2 schváleno 04. 05. 2023 usnesení č. 2/2023/2c a zveřejněno od 05. 05. 2023.</p> <p>RO č. 3 schváleno 01. 06. 2023 usnesení č. 5/2023/2c a zveřejněno od 02. 06. 2023.</p> <p>RO č. 5 schváleno 07. 09. 2023 usnesení č.9/2023/2c a zveřejněno od 08. 09. 2023.</p> <p>Spolu se zveřejněním o schváleném rozpočtu bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2023 byly schváleny a provedeny další rozpočtové změny formou 3 rozpočtových opatření (dále RO).</p> <p>RO č. 6 schváleno 05. 10. 2023 a na internetových stránkách zveřejněno od 06. 10. 2023.</p> <p>RO č. 7 schváleno 07. 12. 2023 a na internetových stránkách zveřejněno od 08. 12. 2023.</p> <p>RO č. 8 schváleno 01. 02. 2024 a na internetových stránkách zveřejněno od 02. 02. 2024.</p> <p>Spolu se zveřejněním o schváleném rozpočtu bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno.</p>

- Schválený rozpočet** Rozpočet obce na rok 2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2022 usnesení č. 12/2022/3. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 7.435.000,00 Kč, výdaje ve výši 9.935.000,00 Kč, financování 2.500.000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 12. 2022, sejmut bude 30. 01. 2024. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Rozpis rozpočtu byl proveden 03. 01. 2023. Porušení ustanovení § 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
- Střednědobý výhled rozpočtu** Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2023 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 19. 10. 2022 do 04. 11. 2022, zastupitelstvem byl schválen 03. 11. 2022 usnesení č. 10/2022/3, na internetových stránkách zveřejněn byl od 04. 11. 2023. Současně bylo na úřední desce jak u návrhu, tak schváleného dokumentu, oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 14. 03. 2023 do 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. Závěrečný účet byl projednán zastupitelstvem dne 06. 04. 2023 a usnesením č. 3/2023/3 vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách od 18. 04. 2023, sejmut bude 30. 06. 2024. 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 09/2023 představoval krátkodobý finanční majetek celkem 7.120.206,64 Kč, z toho:
- Účet 241 (BÚ) zůstatek 51.688,63 Kč (hospodářská činnost), doložen bankovním výpisem k účtu č. 115-1470120247/0100.
- Účet 231 (ZBÚ) ve výši 6.625.849,05 Kč (hlavní činnost) z toho analytický účet (dále AU):
- 231 0010 zůstatek 2.724.215,82 Kč doložen bankovním výpisem (dále BV) k účtu číslo 1408852359/0800
- 231 0020 zůstatek 3.693.308,50 Kč doložen BV k účtu č. 94-7514661/0710
- 231 0030 zůstatek 208.324,73 Kč doložen BV k účtu č. 115-1069290207/0100
- 231 0040 zůstatek 0,00 Kč doložen BV k účtu č. 999987655/0300
- Účet 236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 400.087,96 Kč, doložen bankovním výpisem k účtu č. 20183-1408852359/0800.
- Účet 261 (pokladna) 42.581,00 Kč, z toho zůstatek pokladní hotovosti hlavní činnosti 3.760,00 Kč a zůstatek pokladní hotovosti hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ve výši 38.821,00 Kč.
- Zůstatky syntetických účtů (dále SU) 241, 231 a 236 byly ověřeny na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů, popř. jejich součtů k 30. 09. 2023. Zůstatek SU 261 byl ověřen na údaj uvedený v pokladní knize hlavní a hospodářské činnosti

k 30. 09. 2023. Rozdíl nebyl zaznamenán.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 4.980.755,17 Kč, z toho:

Účet 241 (BÚ) ve výši 391.292,29 Kč (hospodářská činnost) zůstatek analytického účtu 241 0200, který byl doložen bankovním výpisem k účtu číslo 115-1470120247/0100

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 4.171.805,69 Kč (hlavní činnost), z toho  
231 0010 zůstatek 3.090.750,86 Kč doložen bankovním výpisem (dále BV) k účtu číslo 1408852359/0800

231 0020 zůstatek 1.013.813,10 Kč doložen BV k účtu č. 94-7514661/0710

231 0030 zůstatek 67.241,73 Kč doložen BV k účtu č. 115-1069290207/0100

231 0040 zůstatek 0,00 Kč doložen BV k účtu č. 999987655/0300

Účet 236 (BÚ fondů USC) ve výši 400.098,19 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 20183-1408852359/0800, sledovaný na AU 236 0120.

Účet 261 (pokladna) ve výši 17.559,00 Kč zůstatek AU 261 0001 pokladny hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ke dni 31. 12. 2023.

K rozvahovému dni byly zůstatky jednotlivých účtů uzavřeny a ověřeny dokladovou inventurou. Inventurní soupis č. 8 inventarizační položky účtu 241, účtu 231 a účtu 261 doložen Hlavní knihou účetnictví, bankovními výpisy k analytickým účtům, Pokladním deníkem k 31. 12. 2023, Inventurním soupisem o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně, Výčetkou zjištěných platidel, Dohodami o hmotné odpovědnosti. Inventurní soupis č. 9 inventarizační položky účtu 236 doložen Hlavní knihou účetnictví a a bankovním výpisem k účtu. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence  
pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč a zůstatek krátkodobých pohledávek 381.948,00 Kč.

K 31. 12. 2023 představoval celkový zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 436.060,00 Kč, ve sloupci Korekce 680,00 Kč, ve sloupci Netto 435.380,00 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 190.060,00 Kč. Inventurní soupis č. 10 doložen Hlavní knihou účetnictví a soupisem vystavených faktur ve splatnosti, které vznikly v souvislosti s poplatkem za vodné a stočné.

Účet 314 (krátkodobě poskytnuté zálohy) zůstatek 242.600,00 Kč. Inventurní soupis č. 11 doložen Hlavní knihou účetnictví, kopiemi faktur, soupisem poskytnutých záloh elektrická energie hlavní činnost 73.390,00 Kč, energie hospodářská činnost 133.510,00 Kč, plyn 35.700,00 Kč.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 3.400,00 Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 680,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 doložen jmenným soupisem dlužníků. Celkový zůstatek účtu 315 vznikl v souvislosti s poplatkem za komunální odpad za rok 2023. Poslední upomínky byly dlužníkům zaslány 15. 12. 2023.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých 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 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 631.564,60 Kč.

K 31. 12. 2023 vykazovaly dlouhodobé závazky 0,00 Kč, krátkodobé závazky zůstatek 744.741,22 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 203.162,22 Kč. Inventurní soupis č. 13 doložen Hlavní knihou účetnictví, soupisem přijatých faktur ve splatnosti a fotokopii faktur.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 142.025,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2023.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 48.333,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2023.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 23.413,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2023

Účet 342 (ostatní daně) zůstatek 14.237,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2023.

Účet 343 (DPH) zůstatek 41.259,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 doložen Hlavní knihou účetnictví a kopií Přiznání DPH.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 17.566,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 doložen AVÍZEM k finančnímu vypořádání ÚZ 98008.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 5.350,00 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 242.600,00 Kč. Inventurní soupis č. 21 doložen Hlavní knihou účetnictví s popisem dohad.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 6.796,00 Kč. Inventurní soupis č. 20 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. 2023. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2023", 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. 2023, výpisy z katastru nemovitostí, sumarizací mezd za období 12/2023 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 a porovnána 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.

Pokladní kniha (deník)	Dne 16. 10. 2023 v 11:00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předloženo bylo celkem 32.661 Kč, z toho v pokladně hlavní činnosti 3.840,00 Kč za pokladním dokladem č. PP30230 a v pokladně hospodářské činnosti 28.821,00 Kč za výdajovým pokladním dokladem č. 00021. Rozdíl nebyl zjištěn. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven.
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2023 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 ve sloupci netto ve výši 116.577.282,12 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 21.253.237,26 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 (okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 20. 02. 2024) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 115.760.291,17 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 22.986.256,16 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podle údajů finančního Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, sestaveného k 09/2023, okamžik sestavení 12. 10. 2023, byly vykázány celkové příjmy po konsolidaci 7.909.975,93 Kč, což představovalo plnění 104,41 % upraveného rozpočtu 7.576.100,00 Kč. Výdaje dosáhly výše 5.557.039,98 Kč, což představovalo plnění 52,28 % upraveného rozpočtu 10.629.001,00 Kč. Nižší procento plnění výdajů bylo způsobeno zatím neprofinancovanými prostředky např. na opravu chodníků, kde schválený rozpočet paragrafu 2212 silnice vykazoval 1.380.000,00 Kč a plnění rozpočtu 100.463.90 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 12/2023, datum přijetí do střediska CSÚIS dne 20. 02. 2024, zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci byly vykázány ve výši 10.134.992,40 Kč, což představovalo 99,98 % upraveného rozpočtu 10.137.200,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 10.239.849,58 Kč, což představovalo 98,16 % upraveného rozpočtu 10.431.701,00 Kč.</p>

Bilance 31. 12. 2023:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	5 200 000,00	8 485 400,00	8 488 689,39
Nedaňové příjmy	82 000,00	173 100,00	172 552,13
Kapitálové příjmy	94 000,00	145 000,00	145 300,00
Přijaté transfery	2 059 000,00	4 183 700,00	4 180 450,88
Kons. příjmů	200 000,00	2 850 000,00	2 850 000,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>7 235 000,00</b>	<b>10 137 200,00</b>	<b>10 134 992,40</b>
Běžné výdaje	7 461 000,00	7 278 701,00	9 089 865,28
Kapitálové výdaje	2 474 000,00	4 003 000,00	3 999 984,30
Kons. výdajů	200 000,00	2 850 000,00	2 850 000,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>9 735 000,00</b>	<b>10 431 701,00</b>	<b>10 239 849,58</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			104 857,18
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023			4 676 761,06
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2023			4 571 903,88

Výkaz zisku  
a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2023 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 3.939.709,38 Kč, výnosy celkem ve výši 8.229.180,21 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 4.289.470,83 Kč.

Za hospodářskou činnost představovaly náklady celkem 728.691,59 Kč, výnosy celkem 91.576,00 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření běžného účetního období se záporným znaménkem - 637.115,59 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a za hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 3.652.355,24 Kč, který se rovnal položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2023.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2023, okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 20. 02. 2024, zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k 31. 12. 2023 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 7.445.487,80 Kč, výnosy celkem 10.789.097,57 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 3.343.609,77 Kč. Za hospodářskou činnost představovaly náklady celkem 1.027.153,71 Kč, výnosy celkem 92.402,00 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období se záporným znaménkem ve výši - 934.751,71 Kč.

Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 2.408.858,06 a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v Rozvaze za období 12/2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Podle finančního výkazu FIN2-12M za období 09/2023 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce v rámci rozpočtu schválilo poskytnout formou neinvestičních dotací celkem 143.000,00 Kč, rozpočtovými opatřeními byla částka navýšena o 18.000,00 Kč, tj. na 161.000,00 Kč.

Do 30. 09. 2023 bylo formou darů vyplaceno celkem 37.000,00 Kč.

Z doložených darovacích smluv bylo zjištěno, že mj. obsahovaly doložku o schválení v orgánu ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného za období 12/2023 zjištěno, že z veřejných prostředků bylo poskytnuto celkem 129.000,00 Kč, z toho 87.000,00 Kč na základě 10 darovacích smluv, zbylá částka 42.000,00 Kč byla poskytnuta na základě veřejnoprávních smluv (dále jen VPS). VPS ze dne 08. 11. 2023 bylo ZO ČZS Vlčková poskytnuto 24.000,00 Kč na úhradu nákladů na výměnu a opravu vadných okapů a svodů. VPS ze dne 07. 11. 2023 bylo MŠ Držková poskytnuto 18.000,00 Kč na částečnou úhradu hudebních aktivit a jiného vybavení pro děti mateřské školy. VPS obsahovaly doložku o právním jednání ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání bylo vypraveno prostřednictvím DS dne 13. 02. 2024. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob s negativním hlášením.

Podle finančního výkazu FIN 2-12M byly k 31. 12. 2023 přijaty finanční prostředky:

Položka 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy 38.600,00 Kč na volbu prezidenta.

Položka 4116 ostatní neinvestiční transfery ze SR ve výši 45.850,00 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku.

Položka 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze SR ve výši 929.825,88 Kč od SFŽP na Protipovodňový varovný a informační systém obce Vlčková realizovaný v roce 2022 a 2023.

Položka 4222 investiční přijaté transfery od krajů ve výši 101.000,00 Kč od Zlínského kraje na Propojení vrtu č. 4 s přerušovací komorou na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2355/2022/STR.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 38.600,00 Kč na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky dne 13. a 14. ledna 2023 a dne 27. a 28. ledna 2023. K zajištění konání voleb bylo použito 21.034,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 17.411,00 Kč (d. č. 26, d. č. 29, d. č. 30). Jednalo se odměny 5 členů okrskové volební komise v úhrnné výši 14.400,00 Kč. Ostatní osobní náklady formou dohody o provedení práce v úhrnu 3.011,00 Kč za vkládání a roznos 328 ks volebních lístků.

Poskytnuto občerstvení 5 členům volební komise za 2.540,00 Kč (čd. č. 3 a d. č. 7).

Uhrazeny cestovní náhrady 1.083,00 Kč (d. č. 14).

Předmětem finančního vypořádání byla částka 17.566,00 Kč dne 13. 02. 2024.

Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.



Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Záměr prodeje pozemku parc. č. 1145/8 ve vlastnictví obce Vlčková, k. ú. Vlčková byl zveřejněn od 06. 10. 2023 do 02. 11. 2023. Kupní smlouva uzavřena 12. 12. 2023. Zastupitelstvo obce dne 02. 11. 2023 usnesením č. 11/2023/5b schválilo prodej pozemku parc. 1145/8 ostatní plocha o výměře 46 m<sup>2</sup> za cenu 200,00 Kč/m<sup>2</sup>, tj. 9.200,00 Kč. Dne 12. 12. 2023 bylo d. č. 30241 do pokladny obce vloženo 9.200,00 Kč. Zápis do KN 15. 01. 2024.</p> <p>Záměr prodeje majetku byl řádně zveřejněn 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.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.</p> <p>Do 30. 09. 2023 bylo realizováno výběrové řízení pro zadání veřejné malého rozsahu na akci "Obnova chodníků v obci Vlčková". Výkonem zadavatelských činností byla pověřena společnost RESPEKTA s. r. o., se sídlem Lysá 613, Želechovice nad Dřevnicí. K podání nabídky bylo prostřednictvím DS osloveno 10 potencialních zájemců. Nabídku zaslali a hodnoceni byli 3 zájemci. Na základě stanoveného kritéria byla hodnotící komisí doporučena společnost INSTOP, spol. s r. o., se sídlem Obchodní 16 Slavičín IČO 46994955 s cenou 2.390.000,00 Kč bez DPH, tj. 2.891.900,00 Kč vč. DPH. Zastupitelstvo obce dne 29. 06. 2023 usnesení č. 7/2023/3 akceptovalo doporučení hodnotící komise. Smlouva o dílo byla uzavřena 24. 07. 2023 a na profilu zadavatele byla uveřejněna dne 31. 07. 2023. Termín ukončení díla 31. 10. 2023.</p> <p>Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, spočívající ve včasnosti uveřejnění uzavřené smlouvy, nebylo zjištěno.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že ke Smlouvě o dílo byl dne 15. 10. 2023 uzavřen Dodatek č. 1 spočívající ve snížení hodnoty díla o 439.664,79 Kč, tj. na 1.950.335,21 Kč bez DPH, na částku 2.359.905,60 vč. DPH. Dodatek byl na profilu zadavatele uveřejněn dne 13. 11. 2023. Současně téhož dne byla uveřejněna skutečně uhrazená cena díla 2.359.905,60 Kč vč. DPH.</p> <p>Porušení ustanovení § 219 zákona o zadávání veřejných zakázek nebylo zaznamenáno.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>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 provedena podle článku 3 bod 2 a podléhala schválení zastupitelstva obce. Výdaje mohly být použity na obnovu vodohospodářského majetku a rovněž podléhaly schválení zastupitelstva.</p> <p>Z účetního výkazu Rozvaha za období 09/2023 bylo zjištěno, že účet 419 (ostatní fondy) vykazoval k 01. 01. 2023 počáteční zůstatek 300.061,24 Kč. Příděl ve výši 100.000,00 Kč byl zastupitelstvem schválen dne 04. 05. 2023 usnesení č. 4/2023/3e. Ke dni 30. 09. 2023 byl připsán úrok 26,72 Kč, účet 419 (ostatní fond) vykazoval zůstatek 400.087,96 Kč a odpovídal zůstatku účtu 236 (BÚ fondů USC) k témuž dni a doložen byl bankovním výpisem k účtu č. 20183-1408852359/0800.</p>

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že konečný zůstatek účtu 419 (ostatní fondy) 400.098,19 Kč a odpovídal konečnému zůstatku účtu 236 (fond obnovy). Inventurní soupis č. 27 účtu 419 doložen Hlavní knihou účetnictví, bankovním výpisem k účtu č. 20183-1408852359/0800 sledovaném na analytickém účtu 236 0120 a Usnesením zastupitelstva č. 2/2020/3f ze dne 05. 03. 2020. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Předmět přezkoumání	Podle prohlášení statutárního zástupce územně samosprávný celek v roce 2023 neprováděl peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob, nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku.
Rozpočtová odpovědnost	K 31. 12. 2023 neevidoval územně samosprávný celek žádný dluh. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,00 %.
Účetní závěrka	Dne 06. 04. 2023 projednalo zastupitelstvo veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce a usnesením č. 3/2023/3 schválilo účetní závěrku obce Vlčková za rok 2022. Současně schválilo výsledek hospodaření a následné 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, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

## 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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčková za rok 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,73 %
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.**

**K 31. 12. 2023 neevidoval územně samosprávný celek žádný dluh.**

**Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,00 %.**

Vladimír Zbranek, starosta obce Vlčková, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl hospodařil 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 ručitého 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Vlčková dne 25.03.2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

#### D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Marie Ostrožiková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Vlčková

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