

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Vlčková  
Vlčková 136  
763 19 Kašava

Datum

2. března 2022

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožíková

Číslo jednací

KUZL 38349/2022

Spisová značka

KUSP 38349/2021 EKO

## **Zpráva č. 328/2021/EKO**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlčková, IČO: 00568767 za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.10.2021 - 13.10.2021** (dílčí přezkoumání)  
**01.03.2022 - 02.03.2022** (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 10.08.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 02.03.2022.

**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 2021 byl zastupitelstvem schválen 03. 12. 2020 usnesením č. 11/2020/4, zveřejněn byl na webových stránkách a úřední desce od 04. 12. 2020 do 31. 12. 2020. Návrh předpokládal příjmy 6.566.000,00 Kč, výdaje 5.231.000,00 Kč, financování 1.335.000,00 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. 2021 byly přijaty rozpočtové změny formou 5 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření č. 2, které bylo schváleno 06. 05. 2021, na webových stránkách obce bylo zveřejněno od 11. 05. 2021. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno 02. 09. 2021, na webových stránkách bylo zveřejněno od 06. 09. 2021. Rozpočtová opatření budou sejmuta 31. 12. 2021. Rozpočtová opatření byla schvalována zastupitelstvem obce. 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 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 2021 byly schváleny a provedeny další rozpočtové změny formou 3 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 6 schváleno 07. 10. 2021 a na internetových stránkách zveřejněno od 08. 10. 2021. Rozpočtové opatření č. 7 schváleno dne 02. 12. 2021 a zveřejněno od 06. 12. 2021. Rozpočtové opatření č. 8 schváleno dne 03. 02. 2022 a zveřejněno od 07. 02. 2022. 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 na rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2020 usnesením č. 12/2020/3. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, příjmy ve výši 6.566.000,00 Kč, výdaje ve výši 5.231.000,00 Kč, financování 1.335.000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce od 30. 12. 2020, sejmut bude 31. 12. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Rozpis rozpočtu byl proveden 04. 01. 2021. 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 webových 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, sejmut 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. Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2022 až 2024 byl zastupitelstvem schválen 04. 11. 2021, zveřejněn na webových stránkách a úřední desce obce od 05. 11. 2021 do 02. 12. 2021. Zastupitelstvem byl schválen 02. 12. 2021 usnesením č. 11/2021/3, zveřejněn byl od 03. 12. 2021, sejmout bude 31. 12. 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 § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

**Závěrečný účet** Návrh závěrečného účtu obce Vlčková za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 16. 03. 2021 do 01. 04. 2021. 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 01. 04. 2021 a usnesením č. 3/2021/3 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách od 06. 04. 2021, sejmout bude 30. 06. 2022. 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 09/2021 představoval krátkodobý finanční majetek celkem 2.803.090,59 Kč, z toho:

Účet 241 (BÚ) zůstatek 14.800,84 Kč (hospodářská činnost), doložen bankovním výpisem k účtu č. 115-1470120247/0100.

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 2.579.352,19 Kč (hlavní činnost) doložen bankovním výpisem k účtu číslo 1408852359/0800 ve výši 1.895.519,75 Kč, sledovaný na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-7514661/0710 ve výši 664.918,75 Kč, sledovaný na AU 231 0020, doložen bankovním výpisem k účtu č. 115-1069290207/0100 ve výši 12.194,90 Kč, sledovaný na AU 231 0030, doložen bankovním výpisem k úvěrovému účtu č. 999987655/0300 ve výši 6.718,79 Kč, sledovaný na AU 231 0040.

Účet 236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 200.033,19 Kč, doložen bankovním výpisem k účtu č. 20183-1408852359/0800.

Účet 262 (peníze na cestě) zůstatek 1.386,37 Kč, doložen výpis k bankovnímu účtu č. 14008852359/0800, ze kterého byla dne 14. 09. 2021 zaplacená faktura společnosti Sodexo Pass Česká republika, a. s. za 12 ks. stravenek. K plnění nedošlo.

Účet 261 (pokladna) 7.518,00 Kč, zůstatek pokladní hotovosti k 30. 09. 2021, z toho hlavní činnosti ve výši 5.673,00 Kč, hospodářská činnost (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ve výši 1.845,00 Kč.

Zůstatky syntetických účtů (dále SU) 241, 231, 236 a 262 byly ověřeny na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů, popř. jejich součtů k 30. 09. 2021. Zůstatek SU 261 byl ověřen na údaj uvedený v pokladní knize hlavní a hospodářské činnosti k 30. 09. 2021. Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2021 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 2.967.398,28 Kč, z toho:

Účet 241 (BÚ) ve výši 220.520,12 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 2.543.183,86 Kč (hlavní činnost), z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo 1408852359/0800 ve výši 1.814.367,14 Kč sledovaný na AU 231 0010, zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-7514661/0710 zůstatek ve výši 700.487,61 Kč sledovaný na AU 231 0020, zůstatek k bankovnímu účtu číslo 115-1069290207/0100 ve výši 21.849,81 Kč sledovaný na AU 231 0030

a zůstatek k bankovnímu účtu číslo 999987655/0300 ve výši 6.479,30 Kč sledovaný na AU 231 0040.

Účet 236 (BÚ fondů USC) ve výši 200.038,30 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 20183-1408852359/0800, sledovaný na AU 236 0120.

Účet 261 (pokladna) ve výši 12.656,00 Kč zůstatek pokladny hospodářské činnosti (kanalizace, vodovod, kabelovka, les) ke dni 31. 12. 2021 sledovaný na AU 261 0001. Inventurní soupis č. 8 doložen Výčetkou stavu pokladní hotovosti a Pokladním deníkem k 31. 12. 2021.

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 418.097,00 Kč.

K 31. 12. 2021 představoval celkový zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 432.994,00 Kč, ve sloupci Korekce 1.300,00 Kč, ve sloupci Netto 431.694,00 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 206.297,00 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 223.697,00 Kč. Inventurní soupis č. 11 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a kopiemi faktur.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 3.000,00 Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 1.300,00 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 2020 až 2021. Pohledávky byly pravidelně upomínány, naposled 16. 12. 2021.

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 09/2021 vykazovaly dlouhodobé závazky 1.293.422,10 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. 2021 bylo splaceno celkem 972.225,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2021 zjištěno, že v minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 2.265.647,10 Kč, stav krátkodobých závazků 566.575,49 Kč.

K 31. 12. 2021 vykazovaly dlouhodobé závazky 969.347,10 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. 2021 vykazovaly krátkodobé závazky zůstatek 544.789,59 Kč, z toho: Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 141.472,19 Kč, dodavatelské faktury ve splatnosti. Inventurní soupis č. 13 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví, Soupisem přijatých faktur<sup>1</sup> a fotokopii faktur.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 95.057,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd

za období 12/2020.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 32.579,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2021.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 15.748,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2021

Účet 342 (ostatní daně) zůstatek 16.361,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a Sumarizací mezd za období 12/2021.

Účet 343 (DPH) zůstatek 46.134,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví a kopií Příznání DPH.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 9.197,40 Kč. Inventurní soupis č. 19 inventarizační položky byl doložen AVÍZEM k finančnímu vypořádání ÚZ 98071.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 185.430,00 Kč. Inventurní soupis č. 21 inventarizační položky byl doložen Hlavní knihou účetnictví s popisem dohad.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 2.811,00 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. 2021. Inventura byla provedena na základě "Příkazu starosty obce Vlčková". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2021", 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. 2021, výpisy z katastru nemovitostí, sumarizací mezd za období 12/2021 fotokopii výpisů z bankovních a úvěrových 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.

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, zvláště příjmy, zvláště 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 05. 01. 2021 (d. č. PV21001) do 20. 04. 2021 (d. č. PV21038). Současně byl ověřen příjem do pokladny hlavní z hospodářské činnosti dne 30. 03. 2021 ve výši 23.000,00 Kč (d. č. PP21098).

U pokladny hospodářské činnosti byla provedena kontrola doloženosti účetních dokladů u dokladů zaúčtovaných ode dne 07. 01. 2021 (doklad č. PP21001 a č. PV21001 až po doklad č. PP21064 a č. PV21008) do dne 21. 04. 2021. Současně byl prověřen odvod finančních prostředků, v měsíci lednu až dubnu 2021, na bankovní účet č. 115-1470120247, a to dne 18. 01. ve výši 25.000,00 Kč, dne 29. 01. ve výši 10.000,00 Kč, dne 26. 02. ve výši 10.000,00 Kč, dne 15. 03. ve výši 15.000,00 Kč, dne 21. 04. ve výši 35.000,00 Kč. Ověřeno bylo, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha  
(deník)

Dne 12. 10. 2021 v 11:00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předloženo bylo 2.147,00 Kč, z toho v pokladně hlavní činnosti 302,00 Kč za pokladním dokladem č. PV21312 a v pokladně hospodářské činnosti 1.845,00 Kč za pokladním dokladem č. PV21139. Rozdíly nebyly zjištěny. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2021 (okamžik sestavení 13. 10. 2021), 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 112.013.926,95 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 17.906.433,94 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 12/2021, okamžik sestavení 15. 02. 2022, zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 110.951.358,96 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 19.456.422,54 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 2021001 (zdanitelné plnění 31. 12. 2020) do č. DF 2021060 (zdanitelné plnění 01. 06. 2021), 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. 210001 (zdanitelné plnění 31. 03. 2021) do č. DF 210047 (zdanitelné plnění 20. 09. 2021) 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 01. 04. 2021 projednalo zastupitelstvo veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce a usnesením č. 3/2021/3 schválilo účetní závěrku obce Vlčková za rok 2020 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 09/2021 (okamžik sestavení 12. 10. 2021), byly vykázány celkové příjmy po konsolidaci 6.054.201,47 Kč, což představovalo plnění 88,29 % upraveného rozpočtu 6.856.827,00 Kč. Výdaje dosáhly výše 3.997.050,81 Kč, což představovalo plnění 68,19 % upraveného rozpočtu 5.861.300,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo podle údajů finanční sestavy FIN 2-12M sestavené k 12/2021, okamžik sestavení 08. 02. 2022, zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci představovaly 8.240.356,83 Kč, což představovalo 99,54 % upraveného rozpočtu 8.278.663,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 5.900.935,32 Kč, což představovalo 95,73 % upraveného rozpočtu 6.164.100,00Kč.

Bilance 31. 12. 2021:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	5 244 000,00	6 444 613,00	6 439 752,53
Nedaňové příjmy	89 200,00	266 800,00	261 630,26
Kapitálové příjmy	40 000,00	60 000,00	31 100,00
Přijaté transfery	1 192 800,00	1 507 250,00	1 507 874,04
Kons. příjmů			
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>6 566 000,00</b>	<b>8 278 663,00</b>	<b>8 240 356,83</b>
Běžné výdaje	5 009 000,00	5 733 400,00	5 477 367,32
Kapitálové výdaje	222 000,00	430 700,00	432 568,00
Kons. výdajů			
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>5 231 000,00</b>	<b>6 164 100,00</b>	<b>5 900 935,32</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 339 421,51
-uhrazené splátky půjčených prostředků			115 390,00
-uhrazené splátky			1 296 300,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2021			1 815 490,65
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2021			2 743 222,16

Výkaz zisku  
a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2021 (okamžik sestavení 13. 10. 2021) 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 celkové náklady vykázány ve výši 2.665.475,81 Kč, výnosy v celkové výši představovaly 5.425.431,75 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 2.759.955,94 Kč.

Za hospodářskou činnost představovaly náklady celkem 780.089,93 Kč, výnosy celkem 68.802,00 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření běžného účetního období se záporným znaménkem - 711.287,93 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a za hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 2.048.668,01 Kč, který se rovnal položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2021.

Byla provedena kontrola zůstatků výnosových účtů uvedených ve Výkazu zisku a ztráty za období 09/2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2021:

Účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 860.948,28 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113. .

Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.127.961,73 Kč se rovnal položce 1121.

Účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.262.119,76 Kč odpovídal položce 1211,  
 Účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 237.208,65 Kč se rovnal položce 1511,  
 Účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 45.586,95 Kč odpovídal součtu položek 1335+1381.  
 Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2020, okamžik sestavení 17. 02. 2022, zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k 31. 12. 2021 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 5.509.462,46 Kč, výnosy celkem 7.804.210,27 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 2.294.747,81 Kč. Za hospodářskou činnost představovaly náklady celkem 1.093.692,00 Kč, výnosy celkem 606.675,00 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního se záporným znaménkem ve výši - 487.017,00 Kč. Po zohlednění výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 1.807.730,81 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v Rozvaze za období 12/2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.224.670,80 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113.

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.422.156,51 Kč se rovnal položce 1121.

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.181.819,88 Kč odpovídal položce 1211.

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 283.378,40 Kč odpovídal položce 1511.

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 56.937,94 Kč se rovnal součtu položek 1334+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 87.500,00 Kč, z toho 41.000,00 Kč formou 6 darů, zbylá částka 46.500,00 Kč formou neinvestičních dotací 2 cizím příspěvkovým organizacím. Výše vyplacených finančních prostředků byla ověřena na údaje finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR prostřednictvím Zlínského bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněná tabulka k čerpání dotací a účetní sestava dle 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 vyplynula vratka ve výši 9.197,40 Kč z UZ 98071 na volby do PS PČR. Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 10. 02. 2022.

ÚZ 98071 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do PS PČR ve výši 31.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 21.802,60 Kč, z toho 16.977,00 Kč ostatní osobní výdaje 6 členů volební komise 14.800,00 Kč, vkládání a roznos volebních lístků 2.177,00 Kč (d. č. 109, d. č. 118, d. č. 120), pořízení DHIM 3.097,60 Kč (d. č. 91), občerstvení volební komise 1.080,00 Kč (d. č. 89), cestovní náhrady 648,00 Kč (d. č. 21136). Předmětem finančního vypořádání byla částka 9.197,40 Kč. Dále viz níže.



Zjištění:

**Z účelově poskytnutých prostředků na volby bylo, nad rámec stanového vybavení volební místnosti, neoprávněně uplatněno 1.432,10 Kč.** Pořízena byla volební urna velká modrá za 1.439,90 Kč, volební urna kufřík za 544,50 Kč, cedule se šípkou 2 ks za 435,60 Kč, cedule volební místnost 2 ks za 556,60 Kč a expediční náklady 121,00 Kč (faktura č. 2021111).

K vybavení volební místnosti patří mj. volební schránka, přenosná volební schránka s hodnotou do výše 1.000,00 Kč za kus.

Uvedeným postupem došlo k porušení ustanovení § 17 zákona č. 247/1995 Sb., o volbách do Parlamentu České republiky a o změně a doplnění některých dalších zákonů, v platném znění a porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204 o postupu obcí a krajů při financování voleb.

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

V roce 2021 byly uzavřeny 2 kupní smlouvy, ve kterých obec vystupovala jako prodávající.

Kupní smlouvou ze dne 15. 04. 2021 byl prodán pozemek parc. č. 413/1 o výměře 60 m<sup>2</sup>, záměr byl zveřejněn od 05. 06. 2020 do 10. 07. 2020, zastupitelstvem schválen 03. 09. 2020, usnesení 7/2020/3g.

Kupní smlouvou ze dne 02. 12. 2021 byl prodán pozemek parc. č. 424/1 o výměře 50 m<sup>2</sup>, záměr byl zveřejněn od 09. 07. 2021 do 31. 07. 2021, zastupitelstvem schválen 03. 09. 2020, usnesení 7/2021/3e.

Porušení ustanovení § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, nebylo zjištěno.

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2021 byla uzavřena jedna smlouva o zřízení věcného břemene:

Smlouva č. OT - 014330062234/001-ADS, ze dne 26. 08. 2021, uzavřená se společností EG. D., a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, (oprávněná), kde obec vystupovala jako povinná. Předmětem zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 94/9 bylo provozování distribuční soustavy ve veřejném zájmu. Jednorázová úplata byla sjednána ve výši 1.000,00 Kč. Na účet obce č. 1408852359/0800 bylo, dne 11. 11. 2021, přijato 1.210,00 Kč.

Současně bylo ověřeno, že výše uvedená smlouva obsahovala doložku o schválení v orgánu ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Podle sdělení starosty obce bylo do 30. 09. 2021 realizováno poptávkové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu v hodnotě díla cca 300 tis. Kč bez DPH, a to na dodavatele výkresové dokumentace pro půdní vestavbu KD, na zhotovení PD sběrný dvůr, na změnu územního plánu obce a na dodavatele projektu rozšíření knihovny Vlčková.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2021 bylo realizováno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Propojení vrtu č. 4 s přerušovací komorou". Výkon zadavatelských činností provedla, na základě "Příkazní smlouvy" společnost RESPEKTA s. r. o., se sídlem Lysá 613, Želechovice nad Dřevnicí". Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace byla zaslána 4 potencionálním uchazečům. Nabídka nebyla přijata žádná. Zastupitelstvo obce dne 07. 10. 2021, usnesením č. 9/2021/3f, zrušilo výběrové řízení. Dne 07. 10. 2021, usnesením č. 9/2021/3g, schválilo zastupitelstvo realizaci nového výběrového řízení. K podání nabídky bylo osloveno 9 společností. Nabídku doručila jedna. Zastupitelstvo obce dne 04. 11. 2021 bylo seznámeno s výsledkem výběrového řízení a usnesením č. 10/2021/3e pověřilo starostu obce k uzavření smlouvy o dílo se společností Rovina stavební a. s. se sídlem Kroměřížská 134, Hulín s nabídkovou cenou 1.041.625,00 Kč bez DPH, tj. 1.260.366,25 vč. DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena 18. 11. 2021, na profilu zadavatele byla uveřejněna 19. 11. 2021.

Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění, spočívající ve včasnosti uveřejňování smlouvy, nebylo zjištěno.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec měla zřízen fond obnovy vodovodu a kanalizace. Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2021 vykazoval účet 419 (ostatní fondy) k 01. 01. 2021 počáteční zůstatek 100.000,56 Kč a k 30. 09. 2021 zůstatek 200.033,19 Kč a odpovídal stavu účtu 236 (BÚ peněžních fondů). Příklad roku 2021 představoval 100.000,00 Kč, schválený zastupitelstvem dne 06. 05. 2021, usnesení č. 4/2021/3k. Zůstatek účtu 236 byl doložen bankovním výpisem k účtu č. 20183-1408852359/0800.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Inventurní soupis č. 26 inventarizační položky 419 (fond obnovy) vykazoval zůstatek 200.038,10 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.</p>
Předmět přezkoumání	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce, územně samosprávný celek v roce 2021, neprováděl finanční operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami, nenakládal a nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.</p>

## 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 právními 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. 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**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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.

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

§ 22 odst. 1, 3 Územní celek zadržel peněžní prostředky. 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.

**C. Závěr**

**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčková za rok 2021**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]**

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčková za rok 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,01 %
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 11,89 %.**

Vlčková dne 2. března 2022

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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 2. března 2022

Vladimír Zbranek  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Vlčková

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

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.