



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Vlčkov

IČ: 00279714

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 23.05.2023 do 23.05.2023 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 4.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.05.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Milan Novák - starosta obce
Jaroslava Jašová - účetní obce**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 23.5.2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Vlčkov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Vlčkov dne úterý 23. května 2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky / neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce Vlčkov p. Milanem Novákem dne 23.5.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlčkov o počtu 9 stran převzal starosta obce p. Milan Novák.

Milan Novák

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jaroslava Jašová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Vlčkov dne úterý 23. května 2023

Milan Novák

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC VLČKOV
sídlo: Vlčkov p. 125, 532 11 Pardubice
IČO: 000 000 000

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.1.2022 do 8.2.2022.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.12.2021. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 27.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.7.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.9.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.12.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.2.2022 jako schodkový, v příjmové části ve výši 1 947 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 2 400 000,- Kč a financování ve výši 452 500,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8.2.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.1.2022 do 8.2.2022, sestaven na roky 2023 - 2025, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.2.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8.2.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 10.6.2022 - 30.6.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.7.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-10913591/0710 ze dne 31.12.2022. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 16828611/0800 ze dne 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.1998 - účetní za pokladní hotovost.

Evidence majetku	Pro rok 2022 veden v programu Helios Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2022 byl zaúčtován dokladem č. 04001 a dokladem č. 04002 ze dne 31.1.2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 9 ze dne 12.1.2022 za práce na výstavbě dvou bytů nad prodejnou na částku 195 877,- Kč, faktura zaplacená dne 21.2.2022, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6121. Do data kontroly nebylo zařazeno do majetku, neboť neproběhla kolaudace. Faktura č. 30 ze dne 20.4.2022 za PVC do nových bytů na částku 50 976,09 Kč, faktura byla zaplacená dne 20.4.2022, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6121. Faktura č. 46 ze dne 1.7.2022 za rozbor vody na částku 16 159,55 Kč, faktura byla zaplacená dne 26.7.2022, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5169. Faktura č. 87 ze dne 4.11.2022 za drtič dřeva na částku 54 871,- Kč, faktura byla zaplacená dne 22.11.2022, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6122. Drtič dřeva byl zařazen do majetku dne 22.11.2022 dokladem č. 5109/2022 zápisem 022/042 v pořizovací hodnotě. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za období 1-12/2022 sestavená v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 30.11.2022, včetně jmenování inventarizační komise. Zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 21.1.2023 s popsányi inventarizačními rozdíly. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2022 ručně v číselné řadě 1 - 115.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2022 ručně v číselné řadě 1 - 9.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v účetním programu, předloženy mzdové listy.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměna pro neuvolněného starostu obce byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce ze dne 16.4.2021 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Ostatním členům zastupitelstva nebyla určena odměna, pro rok 2022 beze změn. Odměna pro neuvolněného starostu obce byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Ostatním členům zastupitelstva nebyla určena odměna. Ověřeno na mzdový list 1 – 12/2022. Počet členů zastupitelstva obce: 7 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 102 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 98

Pokladní doklad	Pokladní doklady za listopad a prosinec včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období roku 2022 vedená ručně, příjmy a výdaje v jedné číselné řadě 1 - 60. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2022.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2022. Hospodářský výsledek ve výši 651 777,38 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 04017 ze dne 30.6.2022.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.1.2022 - zpracování ročního vyhodnocení provozu vodovodu Vlčkov. DPP ze dne 1.5.2022 - pokládka a lepení linolea v 2 nových bytech OÚ. DPP ze dne 19.9.2022 - úklid volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků. DPP ze dne 1.4.2022 - uspořádání dokumentů v archivu dle roků. DPP ze dne 3.1.2022 - zorganizování kulturních akcí v obci.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30.4.2019 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 31.10.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-37 – oprava č. 2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 48 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 12 207,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 6.2.2023, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 35 793,- Kč byla odeslána bankovním výpisem KB dne 6.2.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 768,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 6.2.2023, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 8 632,- Kč byla odeslána bankovním výpisem KB dne 6.2.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2010 oběh účetních dokladů. Směrnice č. 2/2010 o evidenci a inventarizaci hmotného a nehmotného majetku. Směrnice č. 3/2010 pro časové rozlišování. Směrnice č. 1/2011 opravné položky k pohledávkám. Směrnice č. 2/2011 o inventarizaci.

	Směrnice č. 3/2011 o odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Směrnice č. 4/2011 podrozvaha. Směrnice pro schvalování účetní závěrky. Zásady vedení účetnictví. Směrnice k finanční kontrole, včetně aktualizovaných podpisových vzorů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 27.12.2021 - schválení pravidel rozpočtového provizoria, ze dne 8.2.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2022, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce, ze dne 20.2.2022, ze dne 2.3.2022, ze dne 8.4.2022 - schválení prodeje pozemku, ze dne 30.6.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2021, ze dne 25.9.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 20.10.2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, ze dne 28.12.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 3, schválení pravidel rozpočtového provizoria.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2022. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 24 510,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 04013 ze dne 31.3.2022. Ověřeno na zůstatek na účtu 591.
Finanční výbor	Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 31.3.2022 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola úhrad došlých faktur. Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 5.10.2022 - kontrola pokladní hotovosti, věcná kontrola vodného za rok 2021, kontrola předpisných seznamů za odpad, psy a kabelovou televizi.
Kontrolní výbor	Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 30.4.2022 - kontrola přijatých faktur, kontrola předpisných seznamů na výběr poplatků, kontrola usnesení. Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 27.12.2022 - kontrola plnění usnesení, kontrola stavu prací na stavbě bytů, kontrola využití dotace od Mikroregionu, příspěvek Charitě.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 5/2021 o místním poplatku z pobytu - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1342. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021. Zveřejněna na úřední desce od 15.12.2021 do 31.12.2021. OZV č. 4/2021 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021. Zveřejněna na úřední desce od 15.12.2021 do 31.12.2021. OZV č. 3/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2 -12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021. Zveřejněna na úřední desce od 15.12.2021 do 31.12.2021.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.6.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.