



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Vlčkov

IČ: 00279714

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 28.05.2024 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 05.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.05.2024.

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření 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 28.08.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání – dílčí přezkoumání nebylo vykonáno

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 0,95 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,48 %
- 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 28. května 2024

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

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....
kontrolor

Martina Šiborová



Digitální podpis:
29.05.2024 12:38

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová



Digitální podpis:
29.05.2024 10:44

.....
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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- 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 směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlčkov o počtu 8 stran byl seznámen dne 28.05.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlčkov byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Vlčkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 5.2.2023 do 15.3.2023.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2022. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 28.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.8.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.9.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.1.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.3.2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2 840 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.3.2023. 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 15.2.2023 do 15.3.2024, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.3.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.3.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 10.6.2023 - 1.7.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.6.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.7.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-10913591/0710 ze dne 29.12.2023. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 16828611/0800 ze dne 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2023 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 2023 veden v programu Helios Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2023 byl zaúčtován dokladem č. 04002 a dokladem č. 04003 ze dne 31.1.2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 3002 ze dne 5.1.2023 za kompletaci dvou obecních bytů -

	vodoinstalace na částku 105 407,35 Kč se splatností dne 28.12.2022. Faktura byla zaplacená dne 9.1.2023, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6121. Faktura č. 3026 ze dne 24.2.2023 za výstavbu bytů nad prodejnu na částku 51 505,- Kč se splatností dne 10.3.2023. Faktura byla zaplacená dne 6.3.2023, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6121. Faktura č. 3069 ze dne 5.6.2023 za výrobu a montáž zábradlí schody a balkon na částku 42 947,- Kč se splatností dne 9.6.2023. Faktura byla zaplacená dne 12.6.2023, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3612 pol. 6121. Faktura č. 3100 ze dne 30.9.2023 za přefakturaci nákladů spojených s akcí otvírání studánek na částku 36 363,- Kč se splatností dne 6.10.2023. Faktura byla zaplacená dne 9.11.2023, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3319 pol. 5169. Faktura č. 3140 ze dne 15.12.2023 za zemní práce vodovod a veřejné osvětlení na částku 131 346,- Kč se splatností dne 18.12.2023. Faktura byla zaplacená dne 18.12.2023, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2310 pol. 6121 ve výši 46 948,- Kč a par. 3631 pol. 6121 ve výši 84 398,- Kč. 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. Upozornění: lépe dodržovat dobu splatnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 30.11.2023, včetně jmenování inventarizační komise. Zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2023. Závěrečná zpráva za rok 2023 ze dne 21.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2023 ručně v číselné řadě 3001 - 3145 za období 1-12/2023.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2023 ručně v číselné řadě 1/2023 - 6/2023 za období 1-12/2023.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2023 v účetním programu, předloženy mzdové listy.
Odměňování členů zastupitelstva	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. V roce 2023 odměna starostovi stanovena na nejnižší úrovni v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdový list 1 – 12/2023. Počet členů zastupitelstva obce: 7 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 98
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc říjen a listopad včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2023 ručně příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1 - 54 za období 1-12/2023. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2023 a souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Příloha rozvahy	Sestavený ke dni 31.12.2023.

Rozvaha	Sestavený ke dni 31.12.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2023. Hospodářský výsledek ve výši 698 095,43 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 4021 ze dne 30.6.2023.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 6.1.2023 - úklid volební místnosti, zařízení a úprava volební místnosti a kompletace a roznos volebních lístků. DPP ze dne 1.9.2023 - truhlářské práce v obci. DPP ze dne 2.1.2023 - obsluha Czech pointu, žádosti o dotace.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2023 byla poskytnuta dotace Farní charitě Litomyšl ve výši 10 000,- Kč - nebyla sepsána smlouva. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 7.12.2022. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.2.2023 na zajištění Domácí ošetrovatelské a hospicové péče a na provoz odlehčovací služby Respitní péče Jindra. Účtováno dokladem č. 03059 na účet 572/321 a dokladem č. 5052 ze dne 19.5.2023 na účet 321/ § 4341 pol. 5223 ve výši 10 000,- Kč. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 7.11.2023, dle předloženého vyúčtování čerpáno v plné výši.
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. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- 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 17 025,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 8.2.2024, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 21 575,- Kč byla odeslána bankovním výpisem KB dne 8.2.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 22.12.2023 na prodej pozemku p.č. 429/2 o výměře 1342 m2 v k.ú. Vlčkov, který vznikl na základě GP č. 131-471/2023 oddělením z pozemku p.č. 429. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 1.3.2023 do 2.5.2023. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023. Návrh na vklad do katastru nemovitostí nebyl v roce 2023 podán - bude předmětem dalšího přezkoumání. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. ze dne na účet § 3639 pol. 3111/647 ve výši 671 000,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. 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 28.12.2023 - schválení pravidel rozpočtového provizoria na rok 2023, ze dne 11.1.2023, ze dne 8.2.2023 - schválení poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce, ze dne 1.3.2023 - schválení prodeje pozemků, ze dne 15.3.2023 - schválení rozpočtu obce na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2024-2026, ze dne 1.4.2023, ze dne 3.5.2023 - schválení přijetí dotace, ze dne 30.6.2023 - schválení závěrečného účtu obce i účetní závěrky obce za rok 2022, ze dne 20.7.2023 - schválení přijetí dotace, ze dne 30.8.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 1/2023, ze dne 25.10.2023, ze dne 9.11.2023 - schválení prodeje pozemků, ze dne 12.12.2023 - schválení prodeje pozemků, ze dne 29.12.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 2, schválení pravidel rozpočtového provizoria na rok 2024.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2022. Výsledná daň ve výši 11 780,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 4015 ze dne 31.3.2023.
Finanční výbor	Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 31.3.2023 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola nevybraných poplatků za odpad, kontrola úhrad došlých faktur. Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 31.8.2023 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola úhrad došlých a vydaných faktur.
Kontrolní výbor	Zápis ze zasedání 25.4.2023 - kontrola obsahu vystavených faktur na investici, kontrola předpisných seznamů na výběr poplatků, kontrola plnění usnesení. Zápis ze zasedání 27.12.2023 - kontrola vyúčtování dotace od města, kontrola vyúčtování využití příspěvku charitě.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 5/2021 o místním poplatku z pobytu - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1342. OZV č. 4/2021 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. OZV č. 3/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2 -12 M na položce 1345.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.6.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.