



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0171YXK

spisová značka: **OEKO-PŘ 73756/2022/zdpe**

Číslo jednací: KUJCK 39834/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Vlksice, IČO 00511994**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 29.08.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 23.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Vlksice za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 26.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 526/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly součinnost:

Zdeňka Sládková - starostka

Ludmila Kubíčková - účetní

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.

Poslední kontrolní úkon kontrola odměňování zastupitelů byl učiněn dne 23.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 17.6.2022 schválilo závěrečný účet za rok 2021 a přijalo opatření k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Informace o přijetí nápravných opatření nebyla do dne přezkoumání přezkoumávacímu orgánu podána.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2022 bylo zjištěno, že zůstatek účtu v hlavní knize k 31.12.2022 je 989,818,30 Kč a inventurní soupis vytištěný z majetkové evidence vykazuje zůstatek ve výši 1.032.258,89 Kč. Rozdíl činí 42.440,59 Kč.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
- 12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: Ano
 - Obec nemá zastavený majetek.
- 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
- 14. Ustanovení § 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
 - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Vlksice uzavřela dne 29.06.2021 smlouvu o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2021 č. SDO/OREG/074/21 na akci "Oprava komunikace" ve výši 270.000,00 Kč. Dle oznámení Krajského úřadu JČK, které obec obdržela prostřednictvím e-mailu ze dne 30.11.2021, s ohledem na účetnictví státu a znění ČÚS 703, došlo ke dni 26.11.2021 k vyúčtování smlouvy (účet 374) v rámci POV 2021 - akce "Oprava komunikace" dle smlouvy č. SDO/OREG/074/21 ve výši 270.000,00 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že o vyúčtování zálohy dotace ve výši 270.000,00 Kč účetní jednotka účtovala účetním dokladem č. 21-006-00038 dne 30.11.2021. K finančnímu vypořádání dotace (ČÚS 703) dochází ke dni uvedeném v oznámení o vyúčtování zálohy, tj. ke dni 26.11.2021.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 17.6.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: V roce 2022 obec neobdržela dotace v rámci POV.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)

➤

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

D.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 žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 019 927,53 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 24.03.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

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

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 15.11.2021 do 10.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 21.1.2022, zveřejněné dne 31.1.2022
- č. 2 schválené starostou dne 25.2.2022, zveřejněné dne 7.3.2022
- č. 3 schválené starostou dne 9.3.2022, zveřejněné dne 30.3.2022
- č. 4 schválené starostou dne 20.4.2022, zveřejněné dne 5.5.2022
- č. 5 schválené starostou dne 3.5.2022, zveřejněné dne 10.5.2022
- č. 6 schválené dne 11.7.2022, zveřejněné dne 11.7.2022

Schválený rozpočet

- na paragrafy, vyrovnaný, P a V 2.500.000 Kč, zveřejněný dne 11.12.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválený SVR na roky 2022 - 2024 zveřejněný dne 12.12.2020

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2021 zveřejněný od 2.6.2022 do 17.6.2022, schválený ZÚ zveřejněný dne 17.6.2022

Bankovní výpis

- č. 126 ze dne 25.11.2022 - úhrada faktury č. 220100900
- č. 79 ze dne 31.7.2022 - úhrada dle kupní smlouvy, 11.400 Kč
- č. 48 ze dne 3.5.2022 - úhrada faktury č. 20220043
- č. 67 ze dne 4.7.2022 - poskytnutí daru Spolku Kašpar, 10.000 Kč

Faktura

- č. 20220043 ze dne 2.5.2022 - oprava pamětní desky, 24.200 Kč
- č. 22-200-00017 ze dne 15.7.2022 - vyžínání trávy, 31.875 Kč
- č. 220100900 ze dne 14.11.2022 - PC a služby, 35.310 Kč

Hlavní kniha

- k 31.12.2022
- k 31.7.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2022 ze dne 9.12.2022
- zpráva hlavní inventarizační komise z jednání dne 31.1.2023
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00049 za období 1 - 8/2022 v celkové hodnotě 394.117,87 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 3 faktur v celkové hodnotě 66.075 Kč s ohledem na vyšší ceny a předmět fakturace.

Mzdová agenda

- mzdové listy zastupitelů za období 1-4/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/22 a 10/22

Pokladní kniha (deník)

- od č. 22-701-00125 do č. 21-701-00138 za období 7/2022
- od č. 22-701-00051 do č. 22-701-00084 za období 3/2022
- pokladní deník od č. 22-701-00217 do č. 22-701-00235 za období 12/2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022
- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022
- k 31.7.2022

Účetní doklad

- č. 22-001-00083 ze dne 14.11.2022 - předpis faktury č. 220100900
- č. 22-801-00126 ze dne 25.11.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 220100900
- č. 22-006-00030 ze dne 11.7.2022 - předpis kupní smlouvy
- č. 22-801-00079 ze dne 31.7.2022 - zaúčtování úhrady dle kupní smlouvy
- č. 22-006-00031 ze dne 4.8.2022 - zařazení nakoupeného pozemku, vyřazení prodaného pozemku, zařazení věcného břemene na účet 028

- č. 22-001-00028 ze dne 2.5.2022 - předpis faktury č. 20220043
- č. 22-801-00048 ze dne 3.5.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 20220043
- č. 22-001-00039 ze dne 28.6.2022 - předpis daru Spolku Kašpar, 10.000 Kč
- č. 22-801-00067 ze dne 4.7.2022 - zaúčtování úhrady daru Spolku Kašpar
- č. 22-001-00045 ze dne 15.7.2022 - předpis faktury č. 22-200-00017
- č. 22-801-00075 ze dne 25.7.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 22-200-00017

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2021
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 17.6.2022
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 4.7.2022
- účetní doklad č. 22-006-00027 ze dne 17.6.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022
- k 31.7.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022
- k 31.7.2022

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 28.6.2022 - poskytnutí finančního daru Spolku Kašpar, 10.000 Kč

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

- kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 11.7.2022 - prodej p.č. 1282/5, 445 m², kupní cena 17.800 Kč, nákup pozemku p.č. 1320/4, 34 m², kupní cena 1.360 Kč, zřízení služebnosti 5.000 Kč, zápočet vzájemných pohledávek - obec obdrží 11.400 Kč, právní účinky vkladu dne 4.8.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku p.č. 1282/5 zveřejněný od 2.6.2022 do 17.6.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 17.2.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 2.1.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 15.12.2017 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 500.000 Kč na položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 13.12.2019 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022
- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.6.2022 - schválení ZÚ za rok 2021 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, schválení účetní závěrky za rok 2021, schválení prodeje pozemku, nákupu pozemku a zřízení služebnosti
- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům