



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 76408/2019/jahol**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Vlkov, IČO 00581933

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

24.02.2020 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Vlkov za rok 2019** 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 21.01.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**
- kontrolor: Ing. Zdeňka Perníková

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. 547/2019/OEKO-PŘ a 550/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Barbora Kubátová, PhD. - starostka

Jaroslava Kubešová - 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 inventurního soupisu účtu 261 Pokladna byl učiněn dne 24. 2. 2020.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2019

➤ **Přehled zjištěných 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84 odst. 2, 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložený zápis zastupitelstva obce Vlkov ze dne 19. 6. 2018 v usnesení č. 18/2018 souhlasí mimo jiné s prodejem pozemku 3109/10, 220, 3109/7 v kú. Vlkov u Drahotěšic soukromým osobám. Při schvalování prodeje nejsou uvedeny žádné další podstatné náležitosti pro uzavření smlouvy (kupní cena, splátkový kalendář, určení druhé smluvní strany). Kupní smlouva uzavřena dne 21. 8. 2019.

➤ **Přehled zjištěných 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním poskytování odměn neuvolněné starostce bylo zjištěno, že za měsíc prosinec 2019 byla odměna poskytnuta v chybné výši (výplatní lístek za období 12/2019 - osobní číslo 2). Pro kategorie obcí do 300 obyvatel od 1. 1. 2019 činí výše minimální odměny neuvolněného starosty obce 11.717 Kč.

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 nevykonává 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
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:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek sestaveného k 31.12.2018 bylo zjištěno, že účetní jednotka na tomto účtu vykazuje 20.000 Kč. Výše zůstatku k 31.12.2018 nebyla doložena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 13. 6. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ke dni 31. 12. 2019 byla doložena správná výše zůstatku.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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:
- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (porušení povinnosti)

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

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

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 závažná 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 161,14 %
- 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.

Vlkov, dne pondělí 24. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (13)



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Zdeňka Perníková
.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlkov o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 24.02.2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 24.02.2020 starostka obce Ing. Barbora Kubátová, PhD..

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Barbora Kubátová, PhD.

.....
starostka obce



.....
podpis

Obec Vlkov
Vlkov 16
373 41 Hluboká nad Vltavou
IČ 00581933

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2019**.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 29. 11. 2018
- - informace o zveřejnění a schválení v ZO uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou

Rozpočtová opatření

- pověření starostky k provádění rozpočtových opatření - schváleno ZO dne 29. 12. 2017 s platností od 1. 1. 2018
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 2. 1. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2019, internetové stránky obce: <https://www.obecvlkov.eu/obec/rozpocet/>
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 2. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 2. 2019, internetové stránky obce: <https://www.obecvlkov.eu/obec/rozpocet/>
- RO č. 12 schváleno starostou obce dne 2. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2019, internetové stránky obce: <https://www.obecvlkov.eu/obec/rozpocet/>

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 usnesením č. 44/2018, celkové příjmy ve výši 602.500 Kč, celkové výdaje ve výši 562.600 Kč, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2018, závazným ukazatelem je položka - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2019 - 2020, návrh zveřejněn od 29. 12. 2017 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou,
- sestaven na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněn od 29. 11. 2018 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou, schválen v ZO dne 27. 12. 2018, schválený střednědobý výhled zveřejněn od 27. 12. 2018 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou,

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2018 (Zpráva o výsledku PH2018 ze dne 6. 5. 2019), návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 5. 2019 do 13. 6. 2019 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou, návrh ZÚ 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019 usnesením č. 6/2019 s výrokem bez výhrad, schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 13. 6. 2019, potvrzeno starostkou obce na dokumentu
- přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků usnesení č. 7/2019

Faktura

- FAP č. FV1912221 ze dne 10. 12. 2019, dodavatel: ALIS spol. s r. o., dodávka: nový program KEO4 v celkové hodnotě 11.180 Kč
- - předpis faktury a zařazení na majetkový účet 018 zaúčtován dokladem č. 19-001-00051 ze dne 10. 12. 2019
- - úhrada částky 11.180 Kč provedena dne 223. 12. 2018 - výpis BÚ ČS a.s. č. 12, účetní doklad č. 19-800-00324 transakce č. 1)
- - inv. číslo 20196171006

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz starosty a plán inventur ze dne 10. 12. 2019
- Zpráva o provedené inventarizaci majetku ze dne 20. 1. 2020
- inv. soupis účtu 018 (inv. číslo 20196171006 - nový program KEO4 v celkové hodnotě 11.180 Kč), inv. soupis účtu 078, inv. soupis účtu 019, inv. soupis účtu 079, inv. soupis účtu 021 (výpis z KN ke dni 31. 12. 2019 kú. Vlkov u Drahotěšic - stavba bez čp/če na pozemku st. 79/2 + stavba čp. 16 na pozemku st. 83/2), inv. soupis účtu 081, inv. soupis účtu 069, inv. soupis účtu 231 (výpis BÚ ČS a. s. č. 12 ke dni 31. 12. 2019, výpis ČNB č. 12 ke dni 31. 12. 2019), inv. soupis účtu 261, inv. soupis účtu 262, inv. soupis účtu 311, inv. soupis účtu 321, inv. soupis účtu 331, inv. soupis účtu 337, inv. soupis účtu 342, inv. soupis 374, inv. soupis účtu 388, inv. soupis účtu 401, inv. soupis účtu 403

Kniha došlých faktur

- ke dni 31. 12. 2019 (do č. 19-001-00057)

Kniha odeslaných faktur

- od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 (do č. 2019005)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek za období 12/2019 - osobní číslo 2 - neuvolněná starostka obce

Pokladní doklad

- doklady za období 4/2019 - protokol o zaúčtování od 2. 4. 2019 do 29. 4. 2019

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 12/2019 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261Pokladna vykázaným v rozvaze 12/2019 (32.083 Kč)

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Darovací smlouva ze dne 27. 12. 2018,
- obdarovaný: Český svaz včelařů, z. s., finanční dar ve výši 2.000 Kč
- schváleno ZO dne 27. 12. 2018, usnesení č. 49/2018
- poskytnutí: výpis BÚ ČS a. s. č. 3, obrat ze dne 27. 3. 2019 ve výši 3.000 Kč, zaúčtování UD č. 19-800-00099

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2019 č. sml. SDO/OREG/516/19 ze dne 15. 7. 2019
- - "Komplexní úprava veřejného prostranství v obci Vlkov"
- - poskytnutá neinvestiční dotace ve výši 100.000 Kč, což činí 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- - využití do 31. 12. 2019, podléhá finančnímu vypořádání
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy - výdaje spojené s užitím dotace označit UZ 710
- příjem zálohy 100.000 Kč - BÚ ČS a. s. č. 009 ze dne 13. 9. 2019, UD č. 19-800-00294 ze dne 13. 9. 2019, opravný UD č. 19-007-00012 ze dne 13. 9. 2019
- použití:
- FAP č. FV2019025 ze dne 29. 10. 2019, dodavatel: Jiří Kundrát Montáž Ševětín, dodávka: výměna světel veřejného osvětlení v celkové hodnotě 48.945 Kč (UZ710)
- - předpis UD č. 19-001-00041 ze dne 1. 11. 2019
- - inkaso platby 48.945 Kč dne 5. 11. 2019, výpis BÚ ČS a. s., UD č. 19-800-00309 ze dne 5. 11. 2019 (UZ 710 na Kč 48.945)
- kopie FAP č. 11/2019 ze dne 12. 12. 2019, dodavatel: Lukáš Jakubec Křemže, dodávka: dle objednávky č. 0052019 oprava obecní studny v hodnotě 34.700 Kč
- - předpis UD č. 19-001-00046 ze dne 17. 12. 2019
- - inkaso platby 37.700 Kč dne 17. 12. 2019, výpis BÚ ČS a. s. č. 12, UD č. 19-800-00321 transakce č. 2) ze dne 17. 12. 2019 (UZ 710 na 1.242 Kč)
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31. 12. 2019, celkové neinvestiční výdaje ve výši 83.645 Kč, vratka 49.813 Kč
- - účtování na dohadný účet 388 ověřeno na inventurní soupis účtu 388 ke dni 31. 12. 2019

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

- záměr obce k prodeji pozemků v kú. Vlkov u Drahotěšic pč. 3109/7, pč. 3109/10 a pč. st. 220 zveřejněn od 13. 4. 2018 do 4. 5. 2018
- prodej pozemků v kú. Vlkov u Drahotěšice pč. 3109/7, pč. 3109/10 a pč. st. 220 schválen Zo dne 19. 6. 2018
- FAV č. 2019005 ze dne 19. 9. 2019, dodávka: náklady související s prodejem pozemků v kú. Vlkov u Drahotěšice, pozemek pč. 3109/7 a pč. 3109/10 a pč. st. 220, celkem k úhradě 4.412 Kč
- Kupní smlouva ze dne 21. 8. 2019, uzavřená s FO (kupující) na prodej pozemků pč. 3109/7 o výměře 21 m², pč. 3109/10 o výměře 12 m² a pč. st. 220 o výměře 22 m², dohodnutá smluvní cena ve výši 17.270 Kč, hrazena ve třech splátkách (první část ve výši 7.270 Kč, druhá a třetí ve výši 5.000 Kč)
- právní účinky zápisu ke dni 21. 8. 2019