



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2598/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Vlkanov, IČO: 00572233
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne 06. 04. 2022

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Vlkanov

Vlkanov 24, 345 22 Poběžovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
- kontrolorka:
 - Mgr. Kateřina Kasalová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jan Doktor - starosta obce
- Veronika Houdková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 3. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 06. 4. 2022 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Vlkanov byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 30. 11. - 18. 12. 2020. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce Vlkanov na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2021 bylo schváleno celkem 7 rozpočtových opatření, které schválilo zastupitelstvo obce. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 4 475 976,00 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 2 006 676,00 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M. Celkem byly příjmy rozpočtu upraveny na částku 7 149 976,00 Kč a výdaje rozpočtu upraveny na částku 5 206 296,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Vlkanov na rok 2021 byl schválen ZO dne 18. 12. 2020 jako schodkový, příjmy ve výši 2 674 000,00 Kč a výdaje ve výši 3 199 620,00 Kč. Schodek rozpočtu byl ve výši 525 620,00 Kč a je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny paragrafy. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce dne 21. 12. 2020 do 31. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2021 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 30. 11. - 18. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce Vlkanov dne 18. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 21. 12. 2020 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce Vlkanov na úřední desce a v el. podobě ve dnech 24. 5. - 11. 6. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 11. 6. 2021 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 14. 6. 2021 dosud.

	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021 a HV z roku 2020 ve výši 602 299,47 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec Vlkanov měla zřízeny tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2021/: 1. KB - 4 846 870,47 Kč 2. ČNB Plzeň - 1 214 761,08 Kč Zůstatky účtů celkem ve výši 6 061 631,55 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021.
Evidence majetku	Evidence hmotného a nehmotného majetku je vedena ve vlastní evidenci dle jednotlivých druhů majetku, byly předloženy odpisy majetku a výpis z KN k 31. 12. 2021.
Evidence poplatků	Předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za rok 2021.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 130 za leden - prosinec 2021 a dále faktury odeslané č. 1 - 145 za leden - prosinec 2021. K přijatým fakturám byly přiloženy průvodky s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k 31. 12. 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 12. 11. 2021 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 17. 12. 2021 bylo doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur k 31. 12. 2021, která obsahovala 130 přijatých dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena kniha vydaných faktur k 31. 12. 2021, která obsahovala 145 odeslaných

	odběratelských faktur.
Mzdová agenda	Mzdové listy za leden - prosinec 2021.
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové a výdajové doklady č. 1 - 248 za leden - prosinec 2021, byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, všechny kontrolované příjmy a výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu Gordic.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden - prosinec 2021, do 31. 12. 2021 vystaveno 248 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 28 487,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a s výkazem Fin 2 - 12 M.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2021, která obsahovala číselné a písemné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha k 31. 12. 2021, kde aktiva netto byla ve výši 24 372 069,24 Kč a ve stejné výši byla i pasiva. Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši 2 963 829,50 Kč odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2021.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2021.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: <ol style="list-style-type: none"> 1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 10001 - 10012 2. účetní doklady k účtu u KB č. - č. 276 - 325, u ČNB - 2001 - 2029 3. vnitřní účetní doklady č. 60002 - 60017 4. předpisy a rozúčtování mezd - účetní doklady č. 5. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 40099 - 40130 Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvanlivost.
Účtový rozvrh	Byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byly předloženy výkazy Fin 2-12M za leden - prosinec 2021. K 31. 12. 2021 činily příjmy po konsolidaci 6 814 237,92 Kč a výdaje po konsolidaci 3 397 063,20 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření byl přebytek ve

	výši 3 417 174,72 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021, kde náklady celkem v hlavní činnosti byly ve výši 4 155 989,56 Kč, výnosy celkem v hlavní činnosti byly ve výši 7 119 819,06 Kč a hospodářský výsledek byl zisk ve výši 2 963 929,50 Kč.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva s Římskokatolickou farností Pobežovice - dar ve výši 10 000,00 Kč z obce na záchranu lavic v kostele Sv.Václava v Hoře Sv.Václava, DS schválena ZO dne 12. 11. 2021
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženy dohody o provedení práce za měsíce leden - prosinec 2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 34502021 na akci "Zřízení bezdrátového rozhlasu v obci Vlkanov" ve výši 102 000,00 Kč, příjem dne 10. 12. 2021
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti a o zřízení věcného předkupního práva a věcného práva zpětné koupě ze dne 12. 8. 2021, prodej pozemku parc. č. 550/9 ve výši 1 253 000,00 Kč, schválený dne 11. 6. 2021 Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti a o zřízení věcného předkupního práva a věcného práva zpětné koupě ze dne 7. 10. 2021, prodej pozemku parc. č. 550/8 ve výši 975 100,00 Kč, schválený dne 27. 9. 2021
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 7127022 se spol. ČSOB Leasing, a.s. Praha ze dne 13. 5. 2021 na nákup traktoru Kubota s mulčovačem, celková výše úvěru 324 000,00 Kč, měsíční splátka 5 814,876 Kč, 60 splátek, 1. splátka byla 13. 6. 2021, schváleno ZO dne 12. 6. 2021
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodat pozemky za účelem výstavby rodinných domů v K.ú. Vlkanov u Nového Kramolína, parcelní číslo 550/8 a 550/9 zveřejněné dne 4. 11. 2019 - 24. 11. 2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce Vlkanov. Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny a přílohy. Ke kontrole přiložen i zápis ze zasedání ZO ze dne 18. 12. 2020, kde byl schvalován rozpočet obce na rok 2021 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025.
Finanční a kontrolní výbor	Ke kontrole předložen zápis finančního výboru ze dne 27. 9. 2021 a zápis kontrolního výboru ze dne 27. 9. 2021.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vlkanov:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vlkanov za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vlkanov za rok 2021

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vlkanov za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

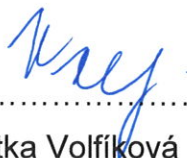
Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Vikanov** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Vikanov** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 06. 04. 2022

Podpisy kontrolorek:

Mgr. Kateřina Kasalová



Jitka Volfíková

kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Vlkanov o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Jan Doktor
starosta obce



Dne:
06. 04. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Vlkanov	Jan Doktor
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfíková