

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Vlkanov, IČO: 00572233**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**17.04.2023**

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. 2022 – 31. 12. 2022**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
  - Ing. Jiřina Lišková
  - Ing. Šárka Tomanová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 1. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

### **Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

Kontrola byla ukončena na místě dne 17. 4. 2023 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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 12. 11. 2021 do 27. 11. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření: <ul style="list-style-type: none"><li>- RO č. 1 schváleno ZO dne 4. 2. 2022, zveřejněno 2. 3. 2022, navýšení příjmů o 70 500,00 Kč, navýšení výdajů o 565 000,00 Kč,</li><li>- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2022, zveřejněno 4. 4. 2022, změna v oblasti výdajů bez celkového navýšení rozpočtu,</li><li>- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 30. 4. 2022, zveřejněno 9. 5. 2022, navýšení příjmů o 8 000,00 Kč,</li><li>- RO č. 4 schváleno ZO dne 3. 6. 2022, zveřejněno 1. 7. 2022, navýšení příjmů o 533 540,00 Kč, navýšení výdajů o 643 540,00 Kč,</li><li>- RO č. 5 schváleno ZO dne 22. 7. 2022, zveřejněno 21. 8. 2022, navýšení příjmů o 500 000,00 Kč, navýšení výdajů o 350 000,00 Kč,</li><li>- RO č. 6 schváleno ZO dne 16. 9. 2022, zveřejněno 10. 10. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 182 000,00 Kč,</li><li>- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 31. 10. 2022, zveřejněno 7. 11. 2022, navýšení příjmů o 136 100,00 Kč, navýšení výdajů o 3 000,00 Kč,</li></ul>

	<p>- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2022, zveřejněno 12. 12. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 109 400,00 Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek. Dne 27. 11. 2021 stanovilo ZO starostovi obce kompetenci k provádění rozpočtových opatření až do výše 200 000,00 Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 27. 11. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 3 589 800,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 5 841 368,00 Kč. Schodek činí 2 251 568,00 Kč a bude hrazen z přebytků hospodaření let minulých. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 29. 11. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého rozpočtového výhledu obce na období let 2021 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 30. 11. do 18. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 18. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 21. 12. 2020 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 9. 5. 2022 do 9. 6. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 3. 6. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 9. 6. 2022 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne</p>

	3. 6. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. účtu 94-8717321/0710 částka 1 451 425,65 Kč,</li> <li>- č. účtu 26624321/0100 částka 3 051 010,26 Kč.</li> </ul> Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022
Faktury	Za rok 2022 byly zkontrolovány přijaté faktury č. 1 - 128. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1/2022 - 141/2022. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 11. 11. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 2. 12. 2022 a 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. bankovními výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022" vedenou v programu Gordic. Za období leden - prosinec 2022 bylo

	přijato 128 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu faktur 2022" vedenou v programu Gordic, kde je celkem 141 faktur včetně uvedeného data úhrady.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly v kontrolovaném roce 2022 vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 251. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za rok 2022. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 251 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 38 070,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 16. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 16. 2. 2023. Aktiva ve výši 26 508 703,89 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 25 669 876,01Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 4 369 345,43 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Gordic ze dne 2. 2. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 403 785,62 Kč byly plněny na 105,35 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 953 398,26 Kč, byly plněny na 90,37 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -1 549 612,64 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 4 502 435,91 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 38 070,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 16.

	<p>2. 2023. Obec Vlkanov nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady činily 3 275 497,38 Kč a výnosy 4 672 387,65 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 396 890,27 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti na území Plzeňského kraje, 5 368,00 Kč, schváleno ZO dne 3. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 20. 6. 2022.
Smlouvy o dílo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Smlouva o dílo – „Vlkanov – VO při komunikaci II/195“, cena díla 2 666 217,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 4. 2. 2022, smlouva uzavřena dne 25. 2. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 3. 2022.</li> <li>- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo, změna ceny na 2 892 792,51 Kč, schváleno ZO dne 22. 7. 2022, dodatek uzavřen dne 28. 7. 2022, zveřejněn na profilu zadavatele dne 12. 8. 2022.</li> <li>• Smlouva o dílo č. 12.1./2022 na akci „Vlkanov – SO 300 vodohospodářské objekty“, cena díla 3 216 302,39 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 11. 11. 2022, smlouva uzavřena dne 23. 11. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 11. 2022.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouva – prodej motorového vozidla – speciální automobil požární, cena 5 000,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 21. 2. 2019 do 10. 3. 2019, schváleno ZO dne 4. 2. 2022, smlouva uzavřena dne 7. 2. 2022.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2022 se v obci uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 4. 2. 2022, 8. 4. 2022, 3. 6. 2022, 22. 7. 2022, 16. 9. 2022, 25. 10. 2022, 11. 11. 2022 a 2. 12. 2022).</p> <p>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, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.</p>
Kontrolní a finanční výbor	Zastupitelstvo obce Vlkanov zřídilo dne 15. 10. 2022 finanční a kontrolní výbor. Oba výbory jsou tříčlenné, předsedy výborů jsou zastupitelé obce. Finanční i kontrolní výbor byl zřízen v souladu s § 119 zákona č. 128/2001 Sb., o obcích.

## **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 2022**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vlkanov za rok 2022**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vlkanov za rok 2022**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vlkanov za rok 2022**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,90 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,49 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0%</b>

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.“

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Vikanov o počtu 8 stran byl dne 17. 4. 2023 seznámen Jan Doktor, starosta obce Vikanov.

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 17. 4. 2023

## **Rozdělovník**

ÚSC Vikanov - Jan Doktor

Krajský úřad Plzeňského kraje – Jitka Volfíková