

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 11079/2022 KO

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlkov

se sídlem Vlkov 104, 594 53 Osová Bítýška, IČO: 00295752  
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. ledna 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **10. února 2022** a dne **14. února 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 14. února 2022.

#### Místo provedení přezkoumání:

Obec Vlkov

Vlkov 104

594 53 Osová Bítýška

#### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20215065466\_1

**Ing. Martina Boháčková Vejskalová**

#### Podklady předložili:

**RNDr. Aleš Trojánek, PhD. - starosta**

Jana Míčková - účetní

#### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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.

#### A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vlkov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava, IČO: 70890749

ID datové schránky: ksab3eu, e-mail: posta@kr-vysocina.cz

## B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlkov za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	15,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	18,60 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	12,45 %
Ukazatel likvidity	1,76

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 je ve výši 2 179 929,96 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>37,50 %</b>
--	----------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- V rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že uvedené zápisy neobsahují veškeré náležitosti dle zákona (např. průběh a výsledek hlasování ke každému bodu schváleného programu jednotlivě) a některá přijatá usnesení nejsou dostatečně určitá. Např. v usneseních týkajících se schválení nákupu pozemků je potřeba identifikovat nabývaný majetek dle katastrálního zákona a uvádět kupní cenu.

*Zástupci obce byli upozorněni na náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva obce dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a požadavku na jednoznačnost a úplnost přijatých usnesení.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. února 2022

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### **Poučení**

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 14. února 2022.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Vlkov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Vlkov byly využity následující písemnosti:**

- Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020, zveřejněna dne 30. 11. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce
- Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 1. 2021 do 15. 2. 2021
- Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2021, zveřejněn od 22. 2. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Rozpočtová opatření - rok 2021  
schválena starostou obce (pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2018):
- č. 1 dne 14. 4. 2021, zveřejněno od 14. 4. 2021,
  - č. 3 dne 7. 6. 2021, zveřejněno od 19. 6. 2021
  - č. 5 dne 1. 9. 2021, zveřejněno od 12. 9. 2021,
  - č. 7 dne 18. 10. 2021, zveřejněno od 28. 10. 2021,
- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 9 dne 22. 11. 2021, zveřejněno od 5. 12. 2021,
- schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 2. 2021 do 12. 4. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 4. 5. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 1 až 189)
- Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 01/2021 až 10/2021)
- Faktury - č. 2021-221346 (KPF č. 159) ze dne 10. 11. 2021 na částku 510 715,59 Kč vč. DPH za stavební práce dle SoD č. 16/2021 na akci "Obec Vlkov - zpevněné plochy (POVV)", uhrazeno dne 29. 11. 2021 výpis č. 11 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042
- č. 2021-221412 (KPF č. 181) ze dne 14. 12. 2021 na částku 585 700,50 Kč vč. DPH za stavební práce dle SoD č. 16/2021 na akci "Obec Vlkov - zpevněné plochy", uhrazeno dne 20. 12. 2021 výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB, KB, a.s. - úvěr, KB, a.s. - účet opatrovance)
- Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12, KB, a.s. ze dne 1. 12. 2021 až dne 31. 12. 2021)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové pokladní doklady č. P1 až P205 a výdajové pokladní doklady č. V1 až V92)
- Pokladní doklad - za měsíc prosinec 2021 (příjmový pokladní doklad č. P205 a výdajové pokladní doklady č. V84 až č. V92)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (psi, odpady)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021 - účet 031, 042 a 902

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 25. 10. 2021

- Zápis o instruktáži (proškolení) členů inventarizační komise ze dne 25. 10. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 29. 10. 2018)

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2021

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 16/2021 ze dne 24. 9. 2021 na akci „Zpevnění plochy - obec Vlkov“, dodavatel GREMIS, s.ro. IČO 15544451, cena díla 996 891 Kč bez DPH (1 206 238 Kč vč. DPH), schválená zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2021, zveřejněná na profilu zadavatele dne 8. 10. 2021

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 89/11 o výměře 384 m<sup>2</sup> v k. ú. Vlkov ze dne 22. 2. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 27. 4. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 1. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 29. 11. 2020 do 1. 1. 2021, kupní cena uhrazena dne 14. 4. 2021 výpis č. 4 (KB, a.s.)

Kupní smlouva (obec jako kupující) na nákup pozemku p.č. 1465/2 o výměře 324 m<sup>2</sup> v k. ú. Vlkov ze dne 12. 5. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 19. 5. 2021, koupě schválena zastupitelstvem dne 10. 5. 2021, kupní cena uhrazena dne 27. 5. 2021 výpis č. 5 (KB, a.s.)

Kupní smlouva (obec jako kupující) na nákup pozemku p.č. 30/3 o výměře 315 m<sup>2</sup>, p.č. 30/4 o výměře 281 m<sup>2</sup>, 30/5 o výměře 51 m<sup>2</sup> a p.č. 31/2 o výměře 97 m<sup>2</sup> v k. ú. Vlkov ze dne 12. 5. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 19. 5. 2021, koupě schválena zastupitelstvem dne 10. 5. 2021, kupní cena uhrazena dne 27. 5. 2021 výpis č. 5 (KB, a.s.)

Darovací smlouvy - ze dne 31. 5. 2021 na finanční dar ve výši 2 000 Kč Domácímu hospici Vysočina, o.p.s. IČO 70803978 (na úhradu nákladů souvisejících s činností hospice), schválena starostou obce dne 31. 5. 2021, finanční dar vyplacen dne 15. 6. 2021 výpis č. 6 (KB, a.s.)

- ze dne 20. 12. 2021 na finanční dar ve výši 2 000 Kč TJ Sokolu Vlkov IČO 70971366 (na vánoční turnaj), schválena starostou obce dne 20. 12. 2021, finanční dar vyplacen v hotovosti dne 20. 12. 2021, výdajový pokladní doklad č. V89

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Vlkov investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Úprava okolí KD Vlkov" FV02791.0637 ve výši 100 000 Kč ze dne 25. 10. 2021

- žádost ze dne 31. 5. 2021

- dotace přijata dne výpis č. 9. 11. 2021 výpis č. 11 (KB, a.s.)

- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 10. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 11. 2020, 11. 1. 2021, 15. 2. 2021, 12. 4. 2021, 10. 5. 2021, 14. 6. 2021, 19. 7. 2021, 9. 8. 2021, 20. 9. 2021, 25. 10. 2021, 22. 11. 2021 a 20. 12. 2021