

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlkánov

se sídlem Vlkánov 15, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO: 00580139
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. března 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 **7. dubna 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 7. dubna 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vlkánov
Vlkánov 15
582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_7

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Luděk Zmrhal - starosta
Marta Jelínková - 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 Vlkánov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 Vlkanov za rok 2021

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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	1,14 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,24 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,63 %
Ukazatel likvidity	5,52

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. dubna 2022

Miloslava Neubauerová

.....
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 7. dubna 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 námítky 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Vlkanov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vlkanov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 7. 12. do 30. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, zveřejněn od 5. 1. 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:

číslo 1/2021 dne 12. 2. 2021, zveřejněno od 11. 3. 2021 na internetových stránkách

číslo 3/2021 dne 21. 4. 2021, zveřejněno od 11. 5. 2021 na internetových stránkách

číslo 5/2021 dne 21. 5. 2021, zveřejněno od 6. 6. 2021 na internetových stránkách

číslo 7/2021 dne 11. 6. 2021, zveřejněno od 3. 7. 2021 na internetových stránkách

číslo 9/2021 dne 9. 8. 2021, zveřejněno od 3. 9. 2021 na internetových stránkách

číslo 11/2021 dne 10. 9. 2021, zveřejněno od 8. 10. 2021 na internetových stránkách

číslo 13/2021 dne 6. 11. 2021, zveřejněno od 4. 12. 2021 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

číslo 16/2021 dne 24. 11. 2021, zveřejněno od 4. 12. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh na rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 26. 5. do 16. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 6. 2021 na internetových stránkách obce 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo DF-001/21 - DF-184/21)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo VF-001/21 - VF-059/21)

Faktura číslo 1059900032 vystavena dne 24. 3. 2021, dodavatel HRADECKÁ SPOLEČNOST, s. r. o., IČO: 15059391 za čištění rybníka Vlkanov ve výši 256 200 Kč včetně DPH, úhrada částky 168 940,20 Kč dne 7. 4. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 47 a úhrada částky 87 259,80 Kč dne 23. 4. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 58

Faktura číslo FV2109416 vystavena dne 30. 8. 2021, dodavatel ALiS, spol, s r. o., IČO: 00672416 za nákup programu KEO4 Evidence obyvatel a volby ve výši 5 324 Kč včetně DPH, úhrada dne 13. 9. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 124, zařazeno na účet 901, inventární číslo 901 010

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 162 - 178)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo P-038/21 - P-052/21)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo P-001/21 - P-052/21)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2021 (vodné, nájem)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 11. 2021, Záznam o provedení proškolení členů inventarizační komise a dalších zúčastněných osob ze dne 10. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 14. 1. 2022
Mzdová agenda - podklad pro zaúčtování předpisu mezd za měsíc prosinec 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021
Účetnictví ostatní:
Účetní odpisy podle SU a AU za období od 01/2021 so 12/2021
Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za období od 01/2021 do 12/2021
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec kupuje) budovu č. p. 17 od spolku Pionýr, z. s., IČO: 00499161 (součástí je pozemek p. č. 6, který není ve vlastnictví spolku, nákup bude řešen v roce 2022), smlouva uzavřena dne 14. 4. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 4. 2021 (kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2021, usnesení číslo 6/2021), budova zařazena ve výši 132 000 Kč na majetkový účet 021)
Kupní smlouva (obec prodává) pozemek p. č. 394, k. ú. Vlkanov paní Vladimíře V., rok narození 1980, smlouva uzavřena dne 31. 3. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12. 4. 2021 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 10. 2. do 26. 2. 2021 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2021, usnesení číslo 5/2021
Směnná smlouva (obec směňuje) pozemky p. č. 387/1 a p. č. 407 s paní Annou S., rok narození 1988 a paní Anna S. směňuje s obcí pozemky p. č. 28/2, p. č. 419 a p. č. 27, vše v k. ú. Vlkanov, smlouva ze dne 6. 12. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 12. 2021 (záměr směny pozemků zveřejněn od 5. 10. do 25. 10. 2020 a směna pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. FV02791.0034 ze dne 13. 4. 2021 na realizaci akce „Odbahnění vodní nádrže“ ve výši 100 000 Kč (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 15. 2. 2021 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 6. 12. 2021)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 12. 2020 a ze dne 10. 2. 2021, 22. 3. 2021, 16. 6. 2021, 20. 7. 2021, 6. 10. 2021, 25. 10. 2021, 24. 11. 2021 a 29. 12. 2021
Účetní závěrka obce Vlkanov za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021