

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlkanov

se sídlem Vlkanov 15, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO: 00580139
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. září 2019 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 **3. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **24. března 2020** jako konečné 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 24. března 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Vlkanov
Vlkanov 15
582 91 Světlá nad Sázavou

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Neubauerová**
pověření číslo 20195084321_6

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 Vlkanov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Kontrolou návaznosti evidence pozemků a Výpisu z listu vlastnictví pro katastrální území Vlkanov byl zjištěn nesoulad těchto agend. Např. pozemek p.č. 79/4 evidovaný na listu vlastnictví ve výměře 4 567 m, není uvedený v evidenci pozemků, dále pak pozemek p.č. 44/1 a několik dalších.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlkanov za rok 2019

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 2019 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,71 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,21 %
Ukazatel likvidity	74,96

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. dubna 2020

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 24. března 2020.

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 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Vlkanov byly využity následující písemnosti:

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018 a ke dni 30. 9. 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019 schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 a dne 9. 5. 2019 zrušení funkce druhého místostarosty
Pokladní doklady:
- za měsíc červenec 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 53/P a 27/V až 30/V)
- za měsíc září 2019 (příjmový a výdajový pokladní doklad 55/P a 33/V)
Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 4. 12. do 27. 12. 2018
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (Komerční banka a.s., Česká národní banka)
Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018, zveřejněn dne 27. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 19-001-00001 až 19-001-00099)
Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 27. 3. 2019 (kniha došlých faktur, kniha odeslaných faktur, stav na účtech) a dne 10. 7. 2019 (kontrola pokladny, účetních dokladů)
Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 20. 3. 2019 a ze dne 26. 6. 2019 (kontrola plnění usnesení)
Rozpočtová opatření - rok 2019
schválena starostou obce: pravomoc starostovi schválena zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2015 a dne 4. 12. 2018
číslo 3/2019 dne 15. 2. 2019, zveřejněno od 15. 2. 2019 na internetových stránkách
číslo 5/2019 dne 20. 3. 2019, zveřejněno od 20. 3. 2019 na internetových stránkách
číslo 10/2019 dne 13. 5. 2019, zveřejněno od 13. 5. 2019 na internetových stránkách
schváleno zastupitelstvem obce:
číslo 7 dne 3. 4. 2019, zveřejněno od 2. 5. 2019 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019
Evidence poplatků:
- předložena ke dni 30. 9. 2019 (nájem, vodné, psi, poplatky na obyvatele)
Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 1. 2019 (účetní práce pro OÚ), dne 1. 5. 2019 (úklid po těžbě v obecních lesích), dne 1. 6. 2019 (úklid prostranství za obecním úřadem a čištění, servis a oprava sekačky a traktúrku na sečení)
Účetní závěrka obce Vlkanov za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019
Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2020 a 2021 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 5. 12. do 27. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 27. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 19-010-00001 až 19-010-00062)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 2. 7. 2019 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. 7. 2019

Účetní doklady - za měsíc září 2019 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky a.s., číslo výpisu 86 až 97)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 27. 12. 2018 a ze dne 30. 1. 2019, 11. 3. 2019, 20. 3. 2019, 3. 4. 2019, 9. 5. 2019, 5. 6. 2019, 24. 6. 2019, 26. 6. 2019, 28. 6. 2019, 25. 7. 2019, 21. 8. 2019 a 9. 9. 2019

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 5. 6. do 26. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 6. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Evidenze majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Plán inventur ze dne 13. 11. 2019

Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 13. 11. 2019, 27. 11. 2019 a 30. 12. 2019