

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 17666/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlkanov

se sídlem Vlkanov 15, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO: 00580139
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. ledna 2024 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 **14. února 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vlkanov
Vlkanov 15
582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235375118

Ing. Eliška Ferancová

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlkanov za rok 2023

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 2023 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	2,52 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,33 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,26 %
Ukazatel likvidity	103,19

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 14. února 2024

Ing. Eliška Ferancová

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vlkanov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 5. 12. 2022 do 3. 1. 2023 a na internetových stránkách od 5. 12. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022, zveřejněn dne 2. 1. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022):

- č. 2 dne 1. 11. 2023, zveřejněno dne 27. 11. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 1. 5. 2023 do 24. 5. 2023 a na internetových stránkách obce od 1. 5. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 5. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Hlavní kniha - Hlavní kniha analytická předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. DF-001/23 až DF-136/23)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. VF-001/23 až VF-045/23)

Faktury - č. VFSNS-410/2023 ze dne 28. 4. 2023 (KDF č. DF-041/23) dodavatel mbcomp IT s. r. o. IČO 05571375 na částku 25 024 Kč vč. DPH za tiskárnu, notebook, myš a token včetně instalace, uhrazena dne 12. 5. 2023, bankovní výpis č. 66 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028) v hodnotě 23 604 Kč, inv. č. 28046 a 28047 a na účet 501(902) v hodnotě 1 420 Kč, inv. č. 902226 a 902227

- č. 20230057 ze dne 17. 5. 2023 (KDF č. DF-051/23) dodavatel Lesprojekt východní Čechy, s. r. o. IČO 25251431 na částku 22 990 Kč vč. DPH za lesní hospodářský plán, uhrazena dne 31. 5. 2023, bankovní výpis č. 77 (KB), zaúčtováno na účet 041 v částce 19 000 Kč a na účet 343 v částce 3 990 Kč

- č. 23010107 ze dne 21. 7. 2023 (KDF č. DF-078/23) dodavatel FOREST-SERVIS, s. r. o. IČO 60110309 na částku 11 800 Kč vč. DPH za tlakový čistič Stihl, uhrazena dne 31. 7. 2023, bankovní výpis č. 103 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 28048

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (ČNB, KB), termínovaným účtům (KB, ČS)

Účetní doklady - k bankovním výpisům (KB) č. 134 ze dne 10. 10. 2023 a č. 135 ze dne 13. 10. 2023

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. P-001/23 až P-053/23)

Pokladní doklady - Příjmové a výdajové pokladní doklady č. P-048/23 až P-053/23 za měsíc prosinec

- výdajový pokladní doklad č. P-005/23 ze dne 29. 3. 2023 na částku 2 499 Kč faktura č. 90919899880 dodavatel Lidl Česká republika, v. o. s. IČO 26178541 za Gola sadu, zaúčtováno na účet 501(902), inv. č. 902202

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

Plán inventur ze dne 1. 11. 2023

Záznam o provedení proškolení členů inventurní komise a dalších zúčastněných osob - majících odpovědnost za okruh majetku a závazků - k provedení inventarizace majetku obce Vlkanov ke dni 31. 12. 2023 ze dne 8. 12. 2023

Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2024

- Hromadný protokol o vyřazení č. 1 ze dne 29. 12. 2023 na vyřazení tiskárny a scanneru v celkové hodnotě 35 343 Kč z účtu 028 (schváleno likvidační komisí)

- Hromadný protokol o vyřazení č. 2 ze dne 29. 12. 2023 na vyřazení obrazu prezidenta a hadic v celkové hodnotě 5 220 Kč z účtu 902 (schváleno likvidační komisí)

Mzdová agenda - Podklad pro zaúčtování předpisu mezd za měsíc prosinec

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc září

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2023

- účetní výkazy a účetní záznamy vyhotoveny dne 7. 2. 2024

- Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za období od 01/2023 do 12/2023

Darovací smlouva - Darovací smlouva ze dne 6. 6. 2023 na dar pozemku p. č. 418 a 416/2 v k. ú. Vlkanov s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 7. 2023, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2023, nabyté pozemky zaúčtovány na účet 031 ke dni 18. 7. 2023 v hodnotě 5 796 Kč, oceněno v reprodukční pořizovací cenou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0523 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, ze dne 3. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Úprava prostoru v obci Vlkanov“, žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 15. 5. 2023, závěrečná zpráva a finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 12. 9. 2023

Účetní doklad č. VD-015/23 ze dne 31. 5. 2023 ve výši 231 280,94 Kč na zařazení altánu se zpevněnou plochou na účet 021, inv. č. 21018 a dotace ve výši 150 000 Kč na účet 403

Dohoda o provedení práce - Dohoda o provedení práce ze dne 24. 5. 2023 na údržbu zeleně sjednanou se zastupitelstvem obce, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2023, odměna za měsíc září ve výši 306 Kč po zdanění vyplacena dne 10. 10. 2023, bankovní výpis č. 134 (KB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 29. 12. 2022, 7. 3. 2023, 23. 5. 2023, 9. 8. 2023, 6. 11. 2023