

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlkov**

se sídlem Vlkov 104, 594 53 Osová Bítýška, IČO: 00295752  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 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 **26. března 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 26. března 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Vlkov  
Vlkov 104  
594 53 Osová Bítýška

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235334438  
- kontrolor:  
pověření číslo 20235357636

**Ing. Šárka Simandlová**  
  
Ing. Jiří Pejcha

**Podklady předložili:**

**Mgr. Jindřich Michal - 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem

Obcí byl ke kontrole předložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 17/22 ze dne 14. 7. 2023, zhotovitel GREMIS, s.r.o. IČO 15544451, předmět smlouvy „Stavební úpravy OÚ - PERGOLA - Obec Vlkov“, cena díla 1 544 025 Kč vč. DPH, dokončení díla červenec 2023. Současně byly předloženy faktury dodavatele GREMIS, s.r.o. IČO 15544451 za stavební práce na akci „Stavební úpravy OÚ - PERGOLA - Obec Vlkov“, a to faktura č. 2023223132 na částku 281 787,22 Kč vč. DPH ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 87), uhrazena dne 6. 7. 2023 výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.), faktura č. 2023223164 na částku 271 518,74 Kč vč. DPH ze dne 14. 7. 2023 (KDF č. 103), uhrazena dne 28. 7. 2023 výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.) a faktura č. 2023223174 na částku 75 166,41 Kč vč. DPH ze dne 8. 8. 2023 (KDF č. 115), uhrazena dne 29. 8. 2023 výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.). Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na tuto veřejnou zakázku nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, přestože se v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek jedná o povinnost uveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na veřejnou zakázku výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena

Obec nedoložila usnesení o schválení účetní závěrky za rok 2022.

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

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Obcí byla ke kontrole předložena Smlouva o dílo č. 15/22 ze dne 20. 8. 2022, zhotovitel GREMIS, s.r.o. IČO 15544451, předmět smlouvy „Stavební úpravy OÚ - zpevněné plochy - obec Vlkov“, cena díla 1 567 688 Kč bez DPH (1 896 903 Kč vč. DPH). Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 9. 2022. Dle zákona o zadávání veřejných zakázek musí být smlouva na veřejnou zakázku přesahující částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření.

**Přijato nápravné opatření** (informace ze dne 31. 5. 2023)

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

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlkov za rok 2023

#### **byly zjištěny nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

#### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem (porušení povinnosti)
- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena (porušení povinnosti)

### 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 vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	1,22 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,28 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	14,80 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,31 %
Ukazatel likvidity	3,49

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023

- účet č. 451 dlouhodobé úvěry ve výši 1 339 244,30 Kč

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>19,77 %</b>
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. března 2024

Ing. Šárka Simandlová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....  
kontrolor

## 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.

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.

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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Vlkov	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2028 zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2023 do 28. 12. 2023 a internetových stránkách obce od 1. 12. 2023 až dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2022, zveřejněna dne 14. 11. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 21. 1. 2023 do 13. 2. 2023 a internetových stránkách obce od 21. 1. 2023 až dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2023, zveřejněn dne 13. 2. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2018):

č. 1 ze dne 17. 4. 2023, zveřejněno dne 24. 4. 2023

č. 3 ze dne 10. 7. 2023, zveřejněno dne 7. 8. 2023

č. 5 ze dne 18. 10. 2023, zveřejněno dne 23. 10. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 5. 4. 2023 do 5. 6. 2023 a internetových stránkách obce od 5. 4. 2023 až dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 22. 5. 2023, obec nedoložila usnesení o schválení účetní závěrky za rok 2022

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

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 12. 2. 2024

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 193)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 012023 až 122023)

Faktury

- č. 123-0917 ze dne 31. 5. 2023 (KDF č. 66) dodavatel PROFIBA s.r.o. IČO 29362083 na částku 17 241 Kč vč. DPH za nákup hliníkové vitríny s LED osvětlením, uhrazena dne 14. 6. 2023 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 81

- č. 202314 ze dne 11. 8. 2023 (KDF č. 116) dodavatel Rudolf Brychta IČO 06360246 na částku 55 500 Kč vč. DPH za nákup 5 ks stolů a 10 ks lavic (cena 3 700 Kč za kus), uhrazena dne 25. 8. 2023 výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 83 a 84

- č. 20230106 ze dne 27. 12. 2023 (KDF č. 185) dodavatel Pavel Karmasin IČO 62834991 na částku 14 060 Kč vč. DPH za nákup myčky nádobí Sharp, uhrazena dne 28. 12. 2023 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 86

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - úvěrový účet, Komerční banka, a.s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 10 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. P1 až P195 a výdajové pokladní doklady č. V1 až V111)

Pokladní doklady

- za měsíce srpen až prosinec roku 2023 (příjmové pokladní doklady č. P167 až P195 a výdajové pokladní doklady č. V55 až V111)
- výdajový pokladní doklad č. V72 ze dne 9. 10. 2023 na částku 3 687 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 2939948908 dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 za nákup projekčního plátna AVELI mobilní trojnožka, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 85

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 041, 031, 021, 022, 028, 042 a 902)

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

- Plán inventur ze dne 30. 10. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 10. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o dílo

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 17/22 ze dne 14. 7. 2023, zhotovitel GREMIS, s.r.o. IČO 15544451, předmět smlouvy „Stavební úpravy OÚ - PERGOLA - Obec Vlkov“, cena díla 1 544 025 Kč vč. DPH, dokončení díla červenec 2023, zveřejněn na profilu zadavatele dne 20. 7. 2023

- faktura č. 2023223132 ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 87) dodavatel GREMIS, s.r.o. IČO 15544451 na částku 281 787,22 Kč vč. DPH za stavební práce na akci „Stavební úpravy OÚ - PERGOLA - Obec Vlkov“, uhrazena dne 6. 7. 2023 výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042, nezveřejněna na profilu zadavatele
- faktura č. 2023223164 ze dne 14. 7. 2023 (KDF č. 103) dodavatel GREMIS, s.r.o. IČO 15544451 na částku 271 518,74 Kč vč. DPH za stavební práce na akci „Stavební úpravy OÚ - PERGOLA - Obec Vlkov“, uhrazena dne 28. 7. 2023 výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042, nezveřejněna na profilu zadavatele
- faktura č. 2023223174 ze dne 8. 8. 2023 (KDF č. 115) dodavatel GREMIS, s.r.o. IČO 15544451 na částku 75 166,41 Kč vč. DPH za stavební práce na akci „Stavební úpravy OÚ - PERGOLA - Obec Vlkov“, uhrazena dne 29. 8. 2023 výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042, nezveřejněna na profilu zadavatele

Darovací smlouvy

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 14. 3. 2023 (obdarovaný SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Vlkov IČO 65758048), finanční dar ve výši 10 000 Kč (organizování kulturních a společenských akcí pro občany obce Vlkov), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2023, dar vyplacen v hotovosti dne 14. 3. 2023 výdajový pokladní doklad č. V31

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 27. 3. 2023 (obdarovaný Svaz diabetiků ČR, pobočný spolek Velká Bíteš IČO 65759231), finanční dar ve výši 1 000 Kč (rekondiční pobyty pro členy Svazu diabetiků ve Velké Bíteši), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2023, dar vyplacen dne 28. 4. 2023 výpis č. 4 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 27. 3. 2023 (obdarovaný Svaz postižených civilizačními chorobami, základní organizace Velká Bíteš IČO 69722587), finanční dar ve výši 1 000 Kč (léčebné a společenské akce pro členy Svazu postižených civilizačními chorobami ve Velké Bíteši), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2023, dar vyplacen dne 19. 4. 2023 výpis č. 4 (Komerční banka, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0423 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 10. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Dětské hřiště Vlkov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28. 11. 2023

- faktura č. 32000259 ze dne 2. 6. 2023 (KDF č. 72) dodavatel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795 na částku 407 234,58 Kč vč. DPH za dodávku a montáž prvků dětského hřiště v obci Vlkov, uhrazena dne 16. 6. 2023 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 2137

Dohody o provedení práce

- ze dne 24. 4. 2023 (oprava a údržba obecních cest, os. č. 60), za říjen 2023 sjednána odměna ve výši 9 600 Kč, vyplacena v hotovosti dne 13. 11. 2023 výdajový pokladní doklad č. V89

- ze dne 1. 7. 2023 (knihovnické práce, úklid knihovny a 1. poschodí budovy OÚ, os. č. 90), za červen 2023 sjednána odměna ve výši 1 575 Kč, vyplacena v hotovosti dne 10. 7. 2023 výdajový pokladní doklad č. V54

Informace o přijatých opatřeních ze dne 31. 5. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 1. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 7. 11. a 12. 12. 2022

konaného dne 16. 1., 6. 2., 13. 3., 11. 4., 22. 5., 19. 6., 4. 9., 25. 9., 30. 10. a 18. 12. 2023