

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlkov

se sídlem Vlkov 104, 594 53 Osová Bítýška, IČO: 00295752
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. 2. 2023 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 **28. března 2023** 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 předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 28. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vlkov
Vlkov 104
594 53 Osová Bítýška

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_9
- kontrolor:
pověření číslo 20235076803_1

Miloslava Neubauerová

Lenka Malcová

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 **byl zjištěn následující nedostatek.**

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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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.

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 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlkov za rok 2022

byl zjištěn nedostatek,
který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z nedostatku uvedeného 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,33 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	16,67 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,91 %
Ukazatel likvidity	2,13

Stav dlouhodobých závazků vykázán ke dni 31. 12. 2022 ve výši 1 762 079,02 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	27,55 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. března 2023

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Lenka Malcová

.....
kontrolor

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.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 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 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2021, zveřejněna dne 12. 12. 2021 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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 1. do 5. 3. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2022, zveřejněn dne 5. 3. 2022 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 obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2018):

- č. 3/2022 dne 2. 5. 2022, zveřejněno dne 16. 5. 2022

- č. 13/2022 dne 5. 12. 2022, zveřejněno dne 2. 1. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 3. dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 4. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 186)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 012022 až 082022)

Faktura č. 2022 - 222296 ze dne 11. 10. 2022 (KDF č. 143) dodavatel GREMIS, s.r.o. IČO 15544451 na částku 50 508 Kč vč. DPH za stavební práce na akci „Obec Vlkov - zpevněné plochy“, uhrazena dne 1. 11. 2022 výpis č. 11 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 042

Faktura č. 2022-222334 ze dne 15. 11. 2022 (KDF č. 161) dodavatel GREMIS s.r.o. IČO 15544451 na částku 464 760,10 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci „Obec Vlkov - zpevněné plochy“, uhrazena dne 6. 12. 2022 výpis č. 12 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 042

Faktura č. 2022-222386 ze dne 15. 12. 2022 (KDF č. 180) dodavatel GREMIS s.r.o. IČO 15544451 na částku 945 158,04 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci „Obec Vlkov zpevněné plochy“, uhrazena dne 22. 12. 2022 výpis č. 12 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká národní banka, Komerční banka, a. s., Komerční banka a. s. - úvěrový účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady P 194 - P 222 a výdajové pokladní doklady V 92 až V 101)

Pokladní doklady- za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. V 92 až V 101)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 7. 11. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 7. 11. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce Vlkov za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2022
- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 7. 2. 2023
- Přehled odpisovaného majetku za období 01 - 12/202
- Přehled transferů a jejich rozpouštění ke dni 31. 12. 2022

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), dokončení díla do 8. 11. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele/v registru smluv dne 12. 9. 2022

- Dodatek č. 1 ze dne 8. 12. 2022 ke smlouvě o dílo č. 15/22 - posunutý termín dokončení na 20. 12. 2022, zveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 12. 2022

- Dodatek č. 2 ze dne 16. 12. 2022 ke smlouvě o dílo č. 15/22, původní cena snížena o částku 40 385 Kč bez DPH na celkovou cenu 1 527 304 Kč bez DPH. Dodatek č. 2 zveřejněn na profilu zadavatele dne 29. 12. 2022.

Smlouva o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 19. 9. 2022, prodávající (Rybářství Kolář, a. s.), právní účinky vkladu ke dni 17. 10. 2022, kupní cena ve výši 416 800 Kč uhrazena dne 24. 10. 2022 výpis č. 10 (KB a. s.)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek p. č. 918/1, k. ú. Vlkov u Osové Bítýšky ze dne 13. 9. 2022 (kupující manželé ing. Jiří H. nar. 1981 a ing. Hana H. nar. 1985), právní účinky vkladu ke dni 23. 9. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 16. 4. do 29. 5. 2022, kupní cena ve výši 9 000 Kč uhrazena dne 14. 9. 2022 výpis č. 9 (KB a. s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace FV 02825.0461 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 3. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „KD Vlkov - parkoviště, zpevněné plochy“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 1. 2023

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Vlkov o č.1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství schválena zastupitelstvem dne 25. 10. 2021 s platností od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 22. 11. 2021, 24. 1., 22. 2., 28. 3., 2. 5., 13. 6., 1. 8., 5. 9. 17. 10., 7. 11., 12. 12. 2022