

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vápovice

se sídlem Vápovice 23, 588 56 Telč, IČO: 00373958
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. května 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 **4. června 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 4. června 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vápovice
Vápovice 23
588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235354083

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložily:

Ludmila Havlová - starostka
Monika Tichá - místostarostka
Marie Budařová - zastupitelka
Jana Doležalová - 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 Vápovice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Na základě kontroly výplatních lístků za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že nově zvolené člence zastupitelstva, která vykonává funkci starostky, nebyla vyplacena odměna. Zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytování odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne 1. 11. 2022. Ale dle zákona v případě neuvolněného člena zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, náleží odměna ode dne zvolení do funkce starosty ve výši 0,3násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Proto měla být nově zvolené starostce vyplacena odměna ode dne 22. 10. 2022 do 31. 10. 2022 ve výši násobku jedné třicetiny odměny stanovené zákonem a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávala.

napraveno (Informace ze dne 5. 6. 2023, mzdový list za rok 2023 zaměstnance os. č. 17)

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vápovice 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	0,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,79 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,50 %
Ukazatel likvidity	29,63

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 4. června 2024

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
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 starostkou 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vápovice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2027 zveřejněn na úřední desce od 8. 2. do 12. 4. 2023 a internetových stránkách obce od 8. 2. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28. 2. 2023 na internetových stránkách obce

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, zveřejněna od 20. 12. 2022 dosud na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 8. 2. do 12. 4. 2023 a internetových stránkách od 8. 2. 2023 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, zveřejněn dne 28. 2. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2019):

- č. 3 dne 3. 10. 2023, zveřejněno dne 3. 10. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 12. 5. do 30. 5. 2023 a internetových stránkách obce od 12. 5. 2023 dosud, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 5. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 29. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 19. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 23. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 23. 1. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 74)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 12023 až 82023)

Faktury:

- č. 02/2023 ze dne 12. 6. 2023 (KDF č. 36) dodavatel Jiří Sláma IČO 62870581 na částku 79 484 Kč (neplátce DPH) za zalesnění, opravu oplocenek, vyžínání, uhrazena dne 19. 7. 2023 výpis č. 007 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 34/2023 ze dne 6. 6. 2023 (KDF č. 37) dodavatel LESY Sláma s.r.o. IČO 26959623 na částku 130 125,82 Kč vč. DPH za zalesnění, opravu oplocenek, vyžínání, uhrazena dne 19. 7. 2023 výpis č. 007 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 2310-00073 ze dne 24. 10. 2023 (KDF č. 57) dodavatel Karel Buzek IČO 88102335 na částku 9 189 Kč (neplátce DPH) za výměnu svítidel k.d., připojení sporáku, uhrazena dne 30. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČS, ČNB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 71)

Pokladní doklady:

- za měsíc říjen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 52 až 57)

- za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 62 až 71)

- výdajový pokladní doklad č. 2 ze dne 17. 1. 2023 na částku 229 Kč, daňový doklad č. 345830000460 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 za nákup flash USB Kingston DataTravel, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 902012

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

Evidence majetku - předložen přírůstek majetku (účtu 902) ke dni 31. 12. 2023

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

- Plán inventur ze dne 23. 11. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 24. 11. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2024

Mzdová agenda:

- rozbor mezd pro účtování a výplatní lístky za měsíc prosinec 2023
- mzdový list za rok 2023 zaměstnance os. č. 17

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2023

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

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 20. 12. 2022
- konaného dne 27. 2., 27. 5., 27. 8. a 24. 11. 2023