

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vápovice

se sídlem Vápovice 23, 588 56 Telč, IČO: 00373958
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. května 2022 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 **8. června 2022** jako jednorázové 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 8. června 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vápovice
Vápovice 23
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_2

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Jaroslav Suchan – starosta
Miroslav Tesař - místostarosta
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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vápovice za rok 2021

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 2021 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	0,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,04 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,60 %
Ukazatel likvidity	17,86

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:

- *Upozorňujeme, že porovnáním předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce a dat jejich konání bylo zjištěno, že obec v kontrolovaném období nedodržela periodicitu konání zasedání zastupitelstva. Dle zákona o obcích se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. června 2022

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 8. června 2022.

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 využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Vápovice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vápovice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2025 zveřejněný na úřední desce a na elektronické úřední desce obce (www.uredni-deska.info) od 14. 12. 2021 do 30. 12. 2021

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021 zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 30. 12. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na elektronické úřední desce obce od 1. 12. 2020 do 30. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 a zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 30. 12. 2020

- Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na elektronické úřední desce obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - č. 3 schváleno starostou obce dne 8. 7. 2021 a zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 6. 8. 2021

- č. 4 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2021 a zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 9. 9. 2021

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 21. 5. 2021 do 30. 6. 2021 a na elektronické úřední desce obce od 21. 5. 2021 do 1. 7. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021 bez výhrad a zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 30. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2021

Hlavní kniha - Analytická rozvaha za rok 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021, faktury č. 1 až 57

- Výpis faktur (saldo k 31. 12. 2021)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021, faktury č. 202101 až 202107

Faktury – Faktura č. 210100593 ze dne 8. 12. 2021 na opravu místních komunikací obec Vápovice ve výši 170 044,24 Kč, dodavatel Radek Neubauer, IČO 68754116, uhrazena dne 8. 12. 2021, bankovní výpis ČS č. 012

- Faktura č. 210102597 ze dne 18. 5. 2021 na licenci portálu uredni-deska.info na 1 další rok ve výši 1 815 Kč, dodavatel GlobeWeb Czech s. r. o., IČO 28325486, uhrazena zálohově dne 17. 5. 2021, bankovní výpis ČS č. 005

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021, k běžným účtům ČS, ČNB

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu ČS č. 004 ze dne 14. 4. 2021 a č. 012 za období od 8. 12. 2021 do 14. 12. 2021

- Účetní doklad č. 129007 ze dne 31. 12. 2021 ve výši 7 830 Kč - zaúčtování dohadných položek na účet 389

Pokladní kniha k 31. 12. 2021, pokladní doklady č. 1 až 31

Pokladní doklady - č. 21 až 29 za měsíc říjen

Evidence poplatků - k 31. 12. 2021, odpady, psi

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021

Plán inventur na rok 2021 ze dne 26. 11. 2021

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 29. 11. 2021

Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022

Mzdová agenda - Rozbor mezd pro účtování za 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva - Rekapitulace mzdových nákladů za měsíc 9/2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - DOHODA o poskytnutí účelové dotace pro rok 2021 nedatována na dotaci ve výši 3 000 Kč, příjemce dotace Diecézní charita Brno, IČO 44990260, uhrazena dne 5. 10. 2021, bankovní výpis ČS č. 010, zaúčtována na účet 373

Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice o hospodaření platné od 1. 7. 2021 ze dne 1. 7. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 12. 2020, 30. 6. 2021, 30. 9. 2021, 30. 12. 2021

Zápis z kontroly č. 2/2021 ze dne 28. 12. 2021 (finanční výbor)

Zápis z kontroly č. 2/2021 ze dne 28. 12. 2021 (kontrolní výbor)