

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čikov

se sídlem Čikov 68, 675 78 Čikov, IČO: 00376809
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. září 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 **12. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **7. února 2024** jako konečné 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 7. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Čikov
Čikov 68
675 78 Čikov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235381538

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložila:

Marie Gruberová - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Čikov **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 obce Čikov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čikov 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	0,13 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,79 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	14,62 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,98 %
Ukazatel likvidity	10,09

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2023 je 579 139 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	9,16 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. února 2024

Ing. Michael Vecheta

.....
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 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čikov byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněna dne 16. 12. 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 a internetových stránkách obce od 9. 1. 2023 do 2. 10. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2023, zveřejněn dne 2. 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 17. 10. 2022 a dne 29. 5. 2023):

- č. 3 dne 20. 3. 2023, zveřejněno dne 20. 3. 2023

- č. 4 dne 18. 4. 2023, zveřejněno dne 18. 4. 2023

- č. 8 dne 11. 9. 2023, zveřejněno dne 18. 9. 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 a internetových stránkách obce od 27. 3. do 2. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 2. 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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura číslo 23-001-00001 až 23-001-00144)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura číslo 23-011-00001 až 23-011-00004)

Faktura:

- č. 2311 ze dne 13. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00092) dodavatel Thomas Tupa IČO 05364230 na částku 251 128 Kč vč. DPH za dodání a montáž svítidel (FV02867.0203), uhrazena dne 15. 6. 2023 výpis č. 75 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 20 (TZ)

- č. 202300345 ze dne 23. 3. 2023 (KDF č. 23-001-00032) dodavatel B TECHNIK s.r.o. IČO 60715456 na částku 28 611 Kč vč. DPH za nákup křovinořezu a sekačky rotační, uhrazena dne 27. 3. 2023 výpis č. 42 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 988, 989

- č. 20230049 ze dne 14. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00142) dodavatel Miroslav Fara IČO 60622644 na částku 24 440 Kč vč. DPH za nákup krbových kamen, uhrazena dne 18. 9. 2023 výpis č. 112 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1000

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 106 ze dne 1. 9. 2023 až č. 117 ze dne 30. 9. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00173)

Pokladní doklady - za měsíce srpen a září roku 2023 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 23-701-00157 až 23-701-00173)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2023

Smlouva o dílo - ze dne 1. 9. 2022, zhotovitel MOBIKO plus, a.s. IČO 26788675, předmět smlouvy "Víceúčelové sportovní hřiště v obci Čikov", cena díla 2 650 561,58 Kč bez DPH (3 207 179,51 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 12. 2023,

faktura č. 2301006 ze dne 31. 1. 2023 (KDF č. 23-001-00010) na částku 714 971,98 Kč vč. DPH, uhrazena dne 15. 3. 2023 výpis č. 8 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 2303045 ze dne 4. 4. 2023 (KDF č. 23-001-00052) na částku 618 926,31 Kč vč. DPH, uhrazena dne 12. 5. 2023 výpis č. 16 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 2305093 ze dne 31. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00080) na částku 420 377,03 Kč vč. DPH, uhrazena dne 6. 6. 2023 výpis č. 19 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 2306115 ze dne 30. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00102) na částku 925 913,80 Kč vč. DPH, uhrazena dne 2. 8. 2023 výpis č. 26 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 2307153 ze dne 8. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00105) na částku 244 783 Kč vč. DPH, uhrazena dne 16. 8. 2023 výpis č. 27 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0203 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Veřejné osvětlení v obci Čikov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 9. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 15. 12. 2022, 30. 1. 2023, 13. 3. 2023, 29. 5. 2023, 28. 8. 2023, 20. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 10. 2023 do 15. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 1. 11. 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 29. 5. 2023):

- č. 9 dne 10. 10. 2023, zveřejněno dne 14. 10. 2023

- č. 10 dne 8. 11. 2023, zveřejněno dne 10. 11. 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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 5. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 6. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 6. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 6. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura číslo 23-001-00001 až 23-001-00208)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura číslo 23-011-00001 až 23-011-00004)

Faktura:

- č. 2309199 ze dne 2. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00150) dodavatel MOBIKO plus a.s. IČO 26788675 na částku 282 207,39 Kč vč. DPH za stavební práce na akci "Víceúčelové sportovní hřiště" (smlouva o dílo viz. dílčí prez.), uhrazena dne 11. 10. 2023 výpis č. 35 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 1012, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 12. 2023

- č. FM1-2761/2023 ze dne 1. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00191) dodavatel Kapucín - Repro, s.r.o. IČO 25567144 na částku 30 306,87 Kč vč. DPH za nákup tiskárny Brother, uhrazena dne 4. 1. 2024 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1013
- č. 2023479 ze dne 9. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00164) dodavatel Stavba a údržba silnic Třebíč - obchodní činnost s.r.o. IČO 26927501 na částku 78 680,25 Kč vč. DPH za opravu silnice tryskovou metodou, uhrazena dne 9. 10. 2023 výpis č. 123 (KB), zaúčtováno na účet 511
- č. 1018278 ze dne 6. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00195) dodavatel SSKT s.r.o. IČO 05647363 na částku 54 848,09 Kč vč. DPH za nákup náhradního dílu na traktor, uhrazena dne 11. 12. 2023 výpis č. 148 (KB), zaúčtováno na účet 501
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet, KB, a.s. - termínovaný účet)
- Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 146 ze dne 1. 12. 2023 až č. 158 ze dne 31. 12. 2023)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00211)
- Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec roku 2023 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 23-701-00191 až 23-701-00211)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023
- 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 15. 1. 2024
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
- Darovací smlouvy:
 - darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 17. 3. 2023 (obdarovaný Nemocnice Třebíč IČO 00839396), finanční dar ve výši 5 000 Kč, náklady na činnost obdarovaného, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2023, dar vyplacen dne 4. 10. 2023 výpis č. 120 (KB)
 - darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 12. 2023 (obdarovaný BABYBOX - Ludvík Hess a Jakub Hess pomáhají odloženým dětem, z.s. IČO 27006891), finanční dar ve výši 2 000 Kč, náklady zřízení a provozu schránek pro odložené děti, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, dar vyplacen dne 21. 12. 2023 výpis č. 154 (KB)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 30. 10. 2023, 27. 11. 2023, 15. 12. 2023