

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čikov

se sídlem Čikov 68, 675 78 Čikov, IČO: 00376809
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. srpna 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 **20. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **17. března 2023** 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 17. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Čikov
Čikov 68
675 78 Čikov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_4

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 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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čikov za rok 2022

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 2022 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	0,07 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,70 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	15,78 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,55 %
Ukazatel likvidity	9,49

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 činní 779 143 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	13,26 %
----------------------------------------------------------------------------	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. března 2023

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
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čikov byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, zveřejněna dne 9. 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 obce od 15. 1. 2022 do 1. 2. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2022, zveřejněn dne 1. 2. 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 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2021):

- č. 1 dne 10. 3. 2022, zveřejněno dne 10. 3. 2022

- č. 2 dne 4. 4. 2022, zveřejněno dne 8. 4. 2022

- č. 4 dne 12. 6. 2022, zveřejněno dne 13. 6. 2022

- č. 6 dne 18. 9. 2022, zveřejněno dne 18. 9. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 5. do 7. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 7. 6. 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 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura číslo 22-001-00001 až 22-001-00130)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura číslo 22-011-00001 až 22-011-00004)

Faktura:

- č. 220100002 ze dne 10. 1. 2022 (KDF č. 22-001-00001) dodavatel Hydraulická kladiva, s.r.o. IČO 06450768 na částku 63 701 Kč vč. DPH za nákup rozmetadla PS250, uhrazena dne 10. 1. 2022 výpis č. 6 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 972

- č. 101750 ze dne 6. 9. 2022 (KDF č. 22-001-00117) dodavatel SSKT, s.r.o. IČO 05647363 na částku 301 290 Kč vč. DPH za nákup nosiče kontejnerů (245 630 Kč) a kontejneru (55 660), uhrazena dne 13. 9. 2022 výpis č. 101 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 978 a 979 (FV02825.0387)

- č. 2205080 ze dne 31. 5. 2022 (KDF č. 22-001-00070) dodavatel MOBIKO plus a.s. IČO 26788675 na částku 85 846,93 Kč vč. DPH za opravu chodníku u jednoty, uhrazena dne 6. 6. 2022 výpis č. 65 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 96 ze dne 1. 9. 2022 až č. 107 ze dne 30. 9. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00150)

Pokladní doklady:

- za měsíc září roku 2022 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 22-701-00135 až 22-701-00150)

- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00096 ze dne 10. 5. 2022 na částku 8 497 Kč, daňový doklad č. 346120014876 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 za nákup kávovaru DeLonghi (6 905 Kč) a spotřebního materiálu (1 592 Kč), zaúčtováno na účet 558 (028) a 501, inv. č. 974

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022

Smlouvy o převodu majetku:

- kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 275/5, k.ú. Čikov ze dne 4. 4. 2022 právní účinky vkladu ke dni 6. 4. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 18. 3. 2022), kupní cena uhrazena dne 4. 4. 2022 výdajový pokladní doklad č. 22-701-00080

- kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 13. 6. 2022 (kupující N. H. nar. 1957) s právními účinky vkladu ke dni 17. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 1. 3. do 21. 3. 2022, kupní cena ve výši 880 Kč uhrazena dne 30. 6. 2022 příjmový pokladní doklad č. 22-701-00117

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 6. 12. 2021, 30. 1. 2022, 18. 3. 2022, 6. 6. 2022, 4. 7. 2022, 29. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2021 a dne 17. 10. 2022):

- č. 7 dne 17. 10. 2022, zveřejněno dne 17. 10. 2022

- č. 8 dne 31. 10. 2022, zveřejněno dne 31. 10. 2022

- č. 9 dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 30. 11. 2022

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. 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 číslo 22-001-00001 až 22-001-00192)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura číslo 22-011-00001 až 22-011-00008)

Faktura:

- č. 123015271 ze dne 8. 12. 2022 (KDF č. 22-001-00168) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 40 364 Kč vč. DPH za nákup plovacího čerpadla (39 614 Kč) a zachycovací lano s oky (750 Kč), uhrazena dne 14. 12. 2022 výpis č. 28 (ČNB), zaúčtováno na účet 558 (028), 558 (902), inv. č. 983, 1286

- č. FV-12017/2022 ze dne 7. 11. 2022 (KDF č. 22-001-00169) dodavatel HEROLD ŘEZNICKÉ POTŘEBY s.r.o. IČO 28882415 na částku 7 662 Kč vč. DPH za nákup 2 ks termos varný, uhrazena dle zálohové faktury č. ZLV-10556/2022 ze dne 7. 11. 2022 uhrazené dne 7. 11. 2022 výpis č. 125 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 980, 981

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklad - za měsíc prosinec roku 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 133 ze dne 1. 12. 2022 až č. 147 ze dne 31. 12. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00194)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2022 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 22-701-00175 až 22-701-00194)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)
Evidence majetku – předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 5. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 5. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen, prosinec 2022
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, zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 9. 2022,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 17. 10. 2022, 5. 12. 2022, 15. 12. 2022