

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pucov

se sídlem Pucov 19, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00378330
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. 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 Pucov
Pucov 19
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235311880

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložila:

Helena Pivoňková - 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 Pucov **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 Pucov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pucov za rok 2023

n e b y l y z j i š ť ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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	1,80 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,92 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,56 %
Ukazatel likvidity	8,20

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 7. února 2024

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pucov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 14. 12. 2022 do 11. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2022, zveřejněn dne 10. 1. 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 starostkou:

- č. 1 dne 17. 1. 2023, zveřejněno dne 15. 2. 2023

- č. 5 dne 27. 4. 2023, zveřejněno dne 26. 5. 2023

- č. 6 dne 12. 5. 2023, zveřejněno dne 26. 5. 2023

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 15. 2. 2023, zveřejněno dne 15. 2. 2023

- č. 8 dne 21. 6. 2023, zveřejněno dne 18. 7. 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 2. 5. do 27. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 5. 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 č. 23-100-00001 až 23-100-00120)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00002)

Faktury:

- č. 1202300044 ze dne 27. 3. 2023 (KDF č. 23-001-00033) dodavatel SECURE SOLUTIONS s.r.o. IČO 46971220 na částku 26 523 Kč vč. DPH za nákup nádoby na posyp (11 144 Kč), nádoby na posyp (15 379 Kč), uhrazena na základě objednávky dne 14. 3. 2023 výpis č. 3 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 169 až 170

- č. 123027 ze dne 11. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00089) dodavatel HORT s.r.o. IČO 29209358 na částku 70 000 Kč vč. DPH za opravu účelové komunikace, uhrazena dne 21. 7. 2023 výpis č. 7 (ČS), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČS, a.s, 2x, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 9)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00176)

Pokladní doklady:

- výdajový pokladní doklad č. 131 ze dne 26. 6. 2023 na částku 6 980 Kč, daňový doklad (paragon) č. 20231000157 dodavatel Nástěnné obrazy Darina Švábová IČO 07621167 za nákup obrazů 2 ks, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 171 až 172

- za měsíc srpen až září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00155 až 23-701-00176)

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 26. 5. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 4. 4. 2022, zhotovitel KAVYL, spol. s r.o. IČO 49975358, předmět smlouvy "Rekonstrukce vodní nádrže k. ú. Pucov", cena díla 454 546,30 Kč bez DPH (550 001,02 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 12. 2022

- Dodatek č. 1 ze dne 8. 12. 2022 ke smlouvě o dílo ze dne 4. 4. 2022 s KAVYL, spol. s r.o. IČO 49975358 (vícepráce) cena díla navýšena na 559 665,22 Kč bez DPH a změna termínu plnění do 31. 5. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 12. 2022, viz přezkoumání za rok 2022, skutečně uhrazená cena ze dne 20. 9. 2023

- faktura č. 2301153 ze dne 8. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00080) na částku 677 194,91 Kč vč. DPH, uhrazena dne 4. 7. 2023 výpis č. 7 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 17

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 336/7 o výměře 5 m², p.č. 336/8 o výměře 206 m² a p.č. 345/104 o výměře 6 m² ze dne 29. 5. 2023 (kupující Ing. et Ing. R.S. nar. 1987) s právními účinky vkladu ke dni 20. 6. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 3. 5. do 26. 5. 2023, kupní cena ve výši 162 427 Kč uhrazena dne 30. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS a.s.)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 6. 3. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 1. 2023, dar vyplacen dne 17. 3. 2023 výpis č. 3 (ČS a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 5. 2023 (obdarovaný Nemocnice Třebíč, příspěvková organizace IČO 008399396), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023, dar vyplacen dne 25. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 31. 12. 2022

- ze dne 19. 1. 2023, 15. 2. 2023, 27. 4. 2023, 26. 5. 2023, 21. 6. 2023, 10. 8. 2023, 25. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2023 do 8. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 5. 1. 2024 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 zastupitelstvem obce:

- č. 12 dne 20. 11. 2023, zveřejněno dne 14. 12. 2023

- č. 13 dne 14. 12. 2023, zveřejněno dne 14. 12. 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 (vystaven dne 3. 2. 2024)

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

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

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-100-00001 až 23-100-00172)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00008)

Faktura:

- č. 2381000013 ze dne 3. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00140) dodavatel Petr Pavlíček IČO 14310511 na částku 49 278 Kč vč. DPH za sečení trávy v obci, uhrazena dne 23. 11. 2023 výpis č. 11 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 2381000014 ze dne 3. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00141) dodavatel Petr Pavlíček IČO 14310511 na částku 49 277 Kč vč. DPH za sečení trávy v obci, uhrazena dne 23. 11. 2023 výpis č. 11 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČS, a.s, 2x , ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00223)

Pokladní doklady:

- výdajový pokladní doklad č. 202 ze dne 27. 11. 2023 na částku 3 998 Kč, daňový doklad (paragon) č. 0100984 dodavatel ZEGORAS LITAVA s.r.o. IČO 27166210 za nákup propan. lahví 2 ks, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. PM154/1 a PM154/2

- za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00206 až 23-701-00223)

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 14. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva ze dne 16. 10. 2023, dodavatel Michael Vala nar. 1977 ve výši 10 000 Kč na nákup sila, kupní cena uhrazena hotově dne 16. 10. 2023 výdajový pokladní doklad č. 185, zaúčtováno na účet 558 (028), inv.č. 173

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 22. 12. 2023 (obdarovaný Římskokatolická farnost Jinošov IČO 66597307), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na opravu fasády kostela sv. Klimenta v Jasenici), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, dar vyplacen dne 22. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 24. 11. 2023 (obdarovaný JATOP, s.r.o. IČO 29200954), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na provoz), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2023, dar vyplacen dne 18. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 18. 12. 2023 (obdarovaný Spolek Bělizna IČO 26541092), finanční dar ve výši 2 000 Kč (náklady na akci Silvestrovský výšlap k Vlkovi), poskytnutí daru schváleno starostkou obce dne 18. 12. 2023, dar vyplacen hotově dne 18. 12. 2023 VPD č. 23-701-00219

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0196 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 „Oprava multifunkční budovy obce Pucov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 1. 2024

- faktura č. 311023038 ze dne 21. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00169) dodavatel A-Z Stavby Blažek s.r.o. IČO 28350561 na částku 250 000 Kč vč. DPH za opravu obecního úřadu, uhrazena dne 29. 12. 2023 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 14. 12. 2023, 20. 11. 2023, 30. 12. 2023