

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strachoňovice

se sídlem Strachoňovice 19, 588 56 Telč, IČO: 47367407
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. července 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 **22. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **23. 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 23. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Strachoňovice
Strachoňovice 19
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_2

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložili:

František Bartík - starosta
Ing. Michaela Svobodová - 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 Strachoňovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem

Obcí byla ke kontrole předložena Smlouva o dílo ze dne 13. 9. 2022, zhotovitel Linhart spol. s r.o. IČO 47052121, předmět smlouvy „Rekonstrukce víceúčelového hřiště v obci Strachoňovice“, cena díla 2 056 430,56 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2022, dokončení díla do 31. 5. 2023.

Uvedená smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 10. 2022, nikoliv v zákonné 15 denní lhůtě.

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 Strachoňovice za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 | 9,30 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 2,33 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 0,57 % |
| Ukazatel likvidity | 57,70 |

| | |
|--|---------------|
| 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 23. března 2023

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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.

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 využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Strachoňovice byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2021, zveřejněna dne 18. 11. 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 28. 2. 2022 do 30. 4. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2022, zveřejněn dne 30. 3. 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 31. 10. 2018):

č. 1 ze dne 13. 6. 2022, zveřejněno dne 4. 7. 2022

č. 2 ze dne 15. 8. 2022, zveřejněno dne 7. 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 24. 5. 2022 do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 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

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Účtový rozvrh - platný pro rok 2022

Účetní deník - předložen za měsíc 31. 8. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 2022001 až 2022069)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 2022001 až 2022007)

Faktury

- č. 220100001 ze dne 25. 1. 2022 (KPF č. 2022001) dodavatel TERNI s.r.o. IČO 42634296 na částku 243 266,50 Kč vč. DPH za stavební úpravy OÚ ve Strachoňovicích, uhrazena dne 25. 1. 2022 výpis č. 1 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 000001

- č. 224014076 ze dne 14. 2. 2022 (KPF č. 2022011) dodavatel B2B Partner s.r.o. IČO 27830306 na částku 19 945,71 Kč vč. DPH za konferenční židle Livorno šedá, uhrazena dne 21. 2. 2022 výpis č. 2 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. O-000024

- č. 224019856 ze dne 1. 3. 2022 (KPF č. 2022014) dodavatel B2B Partner s.r.o. IČO 27830306 na částku 13 540,81 Kč vč. DPH za stůl jídelní, uhrazena dne 3. 3. 2022 výpis č. 3 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. O-000024

- č. 2202038 ze dne 28. 2. 2022 (KPF č. 2022017) dodavatel AUTHORIA s.r.o. IČO 27728439 na částku 30 250 Kč vč. DPH za administraci výběrového řízení k projektu „novostavba lesní cesty“, uhrazena dne 10. 3. 2022 výpis č. 3 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2040000019 ze dne 28. 3. 2022 (KPF č. 2022022) dodavatel BRYPA spol. s r.o. IČO 60737077 na částku 14 999 Kč vč. DPH za výrobu skříní, uhrazena dne 8. 4. 2022 výpis č. 4 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. O-000024

- č. 22010492 ze dne 15. 6. 2022 (KPF č. 2022044) dodavatel FIRESPORT s.r.o. IČO 04855396 na částku 7 290 Kč vč. DPH za zásahové hadice, uhrazena dne 22. 6. 2022 výpis č. 6 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. O-000529

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2022 (ČNB, MONETA Money Bank, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 8 - MONETA Money Bank, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000074)

Pokladní doklady

- za měsíce květen až srpen roku 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000059 až 22000074)

- výdajový pokladní doklad č. 22000044 ze dne 15. 3. 2022 na částku 14 034 Kč vč. DPH, daňový doklad č. 3220223 dodavatel Hana Szabova IČO 50195000 za nákup ocelového stánku, zaúčtováno na účet 022, inv. č. O-000024

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Smlouvy o převodu majetku

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 29. 6. 2022 (kupující Zdeněk S. nar. 1957) s právními účinky vkladu ke dni 29. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 24. 5. 2022 do 15. 6. 2022, kupní cena ve výši 1 800 Kč uhrazena dne 31. 8. 2022 výpis č. 8 (MONETA Money Bank, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 25. 7. 2022 (obdarovaný Sdílení o.p.s. IČO 22673377), finanční dar ve výši 3 000 Kč (provoz organizace Sdílení o.p.s.), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2022, dar vyplacen dne 27. 7. 2022 výpis č. 7 (MONETA Money Bank, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0168 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 28. 6. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místní komunikace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 19. 4. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 9. 2022

- Smlouva o dílo ze dne 29. 4. 2022, zhotovitel SILSTAP silniční stavební práce, s.r.o., IČO 25334611, předmět smlouvy „Oprava MK v obci Strachoňovice“, cena díla 361 171,94 Kč vč. DPH, dokončení díla do 30. 11. 2022

- faktura č. 220100113 ze dne 10. 6. 2022 (KPF č. 2022043) dodavatel SILSTAP silniční stavební práce, s.r.o. IČO 25334611 na částku 361 172 Kč vč. DPH za provedené práce na akci „Oprava MK v obci Strachoňovice“, uhrazena dne 15. 6. 2022 výpis č. 6 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 3. 2022 (pálení a úklid klestu, oprava oplocenek v obecním lese, os. č. 4), za duben 2022 sjednána odměna ve výši 9 900 Kč, vyplacena v hotovosti dne 18. 5. 2022, výdajový pokladní doklad č. 22000066

- ze dne 1. 3. 2022 (úklid a pálení klestu, sázení stromků v obecním lese, os. č. 8), za duben 2022 sjednána odměna ve výši 8 000 Kč, vyplacena v hotovosti dne 18. 5. 2022, výdajový pokladní doklad č. 22000066

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 16. 11. a 21. 12. 2021

konaného dne 18. 3., 15. 6. a 30. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem:

č. 3 ze dne 27. 12. 2022, zveřejněno dne 3. 1. 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. 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

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 2. 2. 2023

Účtový rozvrh - platný pro rok 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Účetní deník - předložen za měsíc prosinec 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2022001 až 2022108)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2022001 až 2022010)

Faktury

- č. 220100028 ze dne 27. 7. 2022 (KPF č. 2022060) dodavatel Milan Nechvátal IČO 02552396 na částku 59 351 Kč vč. DPH za opravu hasičské stříkačky PS 12, uhrazena dne 4. 8. 2022 výpis č. 8 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 82022 ze dne 29. 8. 2022 (KPF č. 2022067) dodavatel Petr Vetýška IČO 62871021 na částku 24 030 Kč (není plátce DPH) za vyžínání a opravu oplocenek, uhrazena dne 31. 8. 2022 výpis č. 8 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 202257486 ze dne 24. 10. 2022 (KPF č. 2022085) dodavatel Česká pošta, s.p. IČO 47114983 na částku 1 610 Kč vč. DPH za token EVO 2 ks, uhrazena dne 1. 11. 2022 výpis č. 11 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. O-000806

- č. 2059102772 ze dne 25. 10. 2022 (KPF č. 2022090) dodavatel LESOŠKOLKY s.r.o. IČO 45534888 na částku 36 059,40 Kč vč. DPH za buk lesní 2 010 ks, uhrazena dne 28. 11. 2022 výpis č. 11 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 132022 ze dne 20. 12. 2022 (KPF č. 2022100) dodavatel Petr Vetýška IČO 62871021 na částku 46 200 Kč (není plátce DPH) za prořezávku, uhrazena dne 20. 12. 2022 výpis č. 12 (MONETA Money bank, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, MONETA Money Bank, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 - MONETA Money Bank, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000102)

Pokladní doklad - za měsíce září až prosinec roku 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000075 až 22000102)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 22. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Smlouva o dílo ze dne 13. 9. 2022, zhotovitel Linhart spol. s r.o. IČO 47052121, předmět smlouvy „Rekonstrukce víceúčelového hřiště v obci Strachoňovice“, cena díla 2 056 430,56 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2022, dokončení díla do 31. 5. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 10. 2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 1. 10. 2022 (obdarovaný Bohumil Pidrman IČO 43860834), finanční dar ve výši 3 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2022, dar vyplacen v hotovosti dne 8. 10. 2022 výdajový pokladní doklad č. 22000086

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 27. 12. 2022 (obdarovaný Obec Radkov IČO 42634512), finanční dar ve výši 80 580 Kč (zajištění financování akce „Radkov - posílení zdroje vody“), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2022, dar vyplacen dne 30. 12. 2022 výpis č. 12 (MONETA Money bank, a.s.)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 18. 10. a 27. 12. 2022