

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strachoňovice

se sídlem Strachoňovice 19, 588 56 Telč, IČO: 47367407
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. září 2021 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 **23. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **19. května 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházal zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 19. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Strachoňovice
Strachoňovice 19
588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215087538_4

Ing. Libor Hartmann

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 **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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Strachoňovice 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	7,69 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,92 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,45 %
Ukazatel likvidity	63,06

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 19. května 2022

Ing. Libor Hartmann

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 19. května 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 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 - stanovena a schválena zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2020, na internetových stránkách zveřejněna od 9. 12. 2020 do 31. 3. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 2. 2021 do 23. 2. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2021 a na internetových stránkách zveřejněn dne 3. 3. 2021

Rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 23. 8. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 6. 9. 2021

Návrh závěrečného účtu - za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 5. 2021 do 24. 5. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2021 bez výhrad a zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání na internetových stránkách dne 3. 6. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2021

Informace podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby zveřejněna na úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 8. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 8. 2021

Rozvaha - sestavena k 31. 8. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 8. 2021

Účetní deník - za období leden až srpen 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 8. 2021 (faktura č. 2021001 až 2021075)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 8. 2021 (faktura č. 2021001 až 2021005)

Faktury:

- Faktura č. 210100143 ze dne 27. 4. 2021 ve výši 54 625 Kč za sazenice lesních dřevin, dodavatel Lesní družstvo Borovná, IČO 18198724, uhrazena dne 30. 4. 2021, bankovní výpis MONETA č. 2021/4

- Faktura č. 3012813559 ze dne 22. 3. 2021 ve výši 3 999 Kč za excentrickou brusku, dodavatel HORNBACH BAUMARKT CS spol. s r.o., IČO 47117559, uhrazena dne 19. 3. 2021, bankovní výpis MONETA č. 2021/3

Účetní doklad č. 110041 ze dne 19. 3. 2021 (zaúčtování excentrické brusky na majetkový účet 028)

Bankovní výpisy - k 31. 8. 2021 k běžným účtům (MONETA, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc duben 2021 k bankovnímu výpisu MONETA č. 2021/4

Pokladní kniha - k 31. 8. 2021 (doklad č. 1 až 66)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 63 až 66)

Evidence poplatků - k 31. 8. 2021 (komunální odpad, psi)

Mzdová agenda:

- Rekapitulace - mzdový výkaz pro účetnictví za měsíc srpen 2021

- Přehled mezd jednotlivých zaměstnanců za měsíc květen a srpen 2021

Dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2021 (pálení a úklid klestu, oprava oplocenek v obecním lese), uzavření dohody s členem zastupitelstva obce schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2021

Výdajový pokladní doklad č. 53 ze dne 15. 6. 2021 (vyplacení odměny z DPP ve výši 9 200 Kč)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 2. 12. 2020, 23. 2. 2021, 24. 5. 2021 a 20. 8. 2021

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 30. 6. 2021
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 30. 6. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. 2021 do 21. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách dne 22. 12. 2021

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

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

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2021

Účetní deník - po dnech a dokladech za období září až prosinec 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021 (faktura č. 2021001 až 2021118)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021 (faktura č. 2021001 až 2021008)

Faktury

- Faktura č. 210100471 ze dne 2. 11. 2021 ve výši 199 658 Kč za sazenice lesních dřevin, dodavatel Lesní družstvo Borovná, IČO 18198724, uhrazena dne 3. 11. 2021, bankovní výpis MMB č. 2021/11 (zaúčtována na účet 501 - Spotřeba materiálu)

- Faktura č. 220100063 ze dne 18. 11. 2021 ve výši 170 231,27 Kč za provedené práce „MK Strachoňovice, p.č. 1095“, dodavatel SILSTAP - silniční stavební práce, s.r.o., uhrazena dne 24. 11. 2021, bankovní výpis MMB č. 2021/11 (zaúčtována na účet 511 - Opravy a udržování)

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021 k běžným účtům (MMB, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2021 k bankovnímu výpisu MMB č. 2021/11

Pokladní kniha - k 31. 12. 2021 (doklad č. 1 až 115)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2021 (doklad č. 101 až 108)

Evidence poplatků - k 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence pohledávek - k 31. 12. 2021 (vodné)

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

Plán inventur 2021 ze dne 30. 11. 2021

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 22. 12. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2022

Mzdová agenda - Rekapitulace - mzdový výkaz pro účetnictví za měsíc prosinec 2021

Účetnictví ostatní - Stav rozpouštění transferů dle AU a projektů k 31. 12. 2021

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 25. 5. 2021, předmět díla "Stavební úpravy OÚ ve Strachoňovicích", cena za dílo 402 164,38 Kč, zhotovitel TERNI s.r.o., IČO 42634296, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 29. 11. 2021, vícepráce a méněpráce, prodloužení termínu realizace, cena za dílo 339 398,99 Kč

- Faktura č. 21000111 ze dne 1. 12. 2021 ve výši 96 132,49 Kč za provedené práce "Stavební úpravy OÚ ve Strachoňovicích", uhrazena dne 1. 12. 2021, bankovní výpis MMB č. 2021/12

Účetní doklad č. 710102 ze dne 30. 11. 2021, zaúčtování na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Darovací smlouva ze dne 1. 3. 2021, poskytnutí finančního daru ve výši 3 000 Kč Bohumilu Pidrmanovi, IČO 43860834, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2021, finanční dar vyplacen dne 22. 11. 2021, bankovní výpis MMB č. 11/2021

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

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 30. 12. 2021

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 30. 12. 2021