

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martínkov

se sídlem Martínkov 29, 675 44 Lesonice, IČO: 00378151
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. března 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 **5. dubna 2023** jako jednorázové 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 5. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Martínkov
Martínkov 29
675 44 Lesonice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_2

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Josef Svoboda - starosta
Jana Šindelářová - 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 Martínkov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Dle kontrolního zjištění obec vyplatila starostovi a místostarostovi po skončení mandátu odchodné v nesprávné výši 3násobku dosavadní odměny, nikoliv ve výši 4 násobku dosavadní odměny (dotyční byli ve funkci více než 3 celé roky). Starosta obdržel odchodné ve výši 77 325 Kč (správně 103 100 Kč), rozdíl 25 775 Kč. Místostarosta obdržel odchodné ve výši 47 301 Kč (správně 63 068 Kč), rozdíl 15 767 Kč.

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: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Martínkov za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. (porušení povinností)*

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 vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	2,41 %
Podíl závazků na rozpočtu	11,05 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,07 %
Ukazatel likvidity	2,01

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 je ve výši 2 100 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	27,47 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. dubna 2023

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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.

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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Martínkov byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, zveřejněna dne 28. 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 od 21. 2. do 31. 3. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2022, zveřejněn dne 31. 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 11. 5. 2021 a dne 3. 11. 2022):

- č. 1 dne 24. 4. 2022, zveřejněno dne 25. 4. 2022

- č. 4 dne 1. 8. 2022, zveřejněno dne 20. 8. 2022

- č. 6 dne 17. 10. 2022, zveřejněno dne 9. 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

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 3. do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 4. 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 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 č. 22-100-00001 až 22-100-00260)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-200-00001 až 22-200-00008)

Faktury:

- č. 2211048 ze dne 23. 2. 2022 (KDF č. 22-100-00027) dodavatel Pártystany-Jičín IČO 03440818 na částku 28 725 Kč vč. DPH za nákup párty stanu (26 975 Kč) a ostatního materiálu (1 750 Kč), uhrazena dne 23. 2. 2022 výpis č. 17 (KB a.s.) na základě zálohové faktury ze dne 20. 2. 2022, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 536 a 501

- č. FV1-1346/2022 ze dne 22. 4. 2022 (KDF č. 22-100-00072) dodavatel MEGAPIXEL s.r.o. IČO 25431927 na částku 26 290 Kč vč. DPH za nákup kamery, uhrazena v hotovosti dne 29. 4. 2022 výdajový pokladní doklad č. 22-701-00054, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 541

- č. 2201254 ze dne 23. 7. 2022 (KDF č. 22-100-00139) dodavatel Robert Jackwerth IČO 68748183 na částku 20 878 Kč vč. DPH za nákup křovinořezu (20 399 Kč) a ostatního materiálu (479 Kč), uhrazena v hotovosti dne 23. 7. 2022 výdajový pokladní doklad č. 22-701-00129, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 550 a na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, ČSOB a.s., KB a.s. - běžné účty, ČSOB - 2x úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 134 ze dne 2. 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 22-701-00228)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00214 až 22-701-00228)

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 1. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva:

- platné pro období leden až září 2022
- platné pro období říjen až prosinec 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022
- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 19. 1. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) a ke dni 2. 2. 2023 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)

Smlouvy o dílo - ze dne 31. 8. 2021, zhotovitel SVOBO MB stav., s.r.o. IČO 02869781, předmět smlouvy "Oprava místní komunikace 1B a 3c a 5c v obci Martínkov", cena díla 2 735 115,27 Kč bez DPH (3 309 489,48 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 5. 2022, skutečně uhrazená cena ve výši 3 309 489,48 Kč vč. DPH zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 7. 2022

- faktura č. FV22-006 ze dne 18. 2. 2022 (KDF č. 22-100-00025) na částku 545 978,41 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace, uhrazena dne 1. 3. 2022 výpis č. 20 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511
- faktura č. FV22-009 ze dne 21. 3. 2022 (KDF č. 22-100-00041) na částku 307 120,39 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace, uhrazena dne 30. 3. 2022 výpis č. 37 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511
- faktura č. FV22-011 ze dne 11. 4. 2022 (KDF č. 22-100-00092) na částku 2 456 390,68 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace, uhrazena dne 25. 5. 2022 výpis č. 13 (ČNB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 2531/57 o výměře 114 m² v k. ú. Martínkov ze dne 10. 5. 2022 (kupující L. M. nar. 1984) s právními účinky vkladu ke dni 11. 5. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 22. 3. do 11. 5. 2022, kupní cena ve výši 4 560 Kč uhrazena v hotovosti dne 10. 5. 2022 příjmový pokladní doklad č. 22-701-00069

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 20. 4. 2022 (obdarovaný Nemocnice Třebíč IČO 00839396), finanční dar ve výši 10 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2022, dar vyplacen dne 11. 5. 2022 výpis č. 56 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0008 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 8. 4. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava skladu a zázemí sportovního areálu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 1. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 16. 12. 2022

- faktura č. 220100734 ze dne 17. 10. 2022 (KDF č. 22-100-00209) dodavatel Qellan, s.r.o. IČO 25532677 na částku 106 922 Kč vč. DPH za okna 7 ks a dveře 2 ks, uhrazena na základě zálohové faktury ze dne 13. 7. 2022, dne 18. 7. 2022 uhrazena záloha ve výši 60 000 Kč výpis č. 89 (KB a.s.) a dne 24. 10. 2022 uhrazen doplatek ve výši 46 922 Kč výpis č. 123 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511
- faktura č. 22810091 ze dne 18. 11. 2022 (KDF č. 22-100-00226) dodavatel DEST Morava s.r.o. IČO 09036547 na částku 218 026,50 Kč vč. DPH za "oprava skladu", uhrazena dne 28. 11. 2022 výpis č. 132 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Smlouva o poskytnutí dotace FV 02828.0057 z Fondu Vysočiny, program „Venkovské služby 2022“, uzavřena dne 11. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 50 000 Kč na realizaci projektu „Podpora prodejny v Martínkově“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 16. 4. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 17. 10. 2022

- Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 15. 7. 2022 (obdarovaný Adéla Šplíchalová IČO 06049958), finanční dar ve výši 72 000 Kč (FV 02828.0057), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022, dar vyplacen dne 1. 8. 2022 výpis č. 92 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 ze dne 6. 5. 2022 uzavřena se spolkem Tělocvičná jednota Sokol Martínkov IČO 69725934, dotace ve výši 73 000 Kč na zajištění činnosti, žádost ze dne 11. 4. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 10. 5. 2022, dotace vyplacena dne 16. 5. 2022 výpis č. 58 (KB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 1. 2023 (dotace byla vyúčtována dne 30. 12. 2022)

- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2022 ze dne 10. 11. 2022 uzavřena se spolkem Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska - Sbor dobrovolných hasičů Martínkov IČO 64271099, dotace ve výši 40 000 Kč na zajištění činnosti, žádost ze dne 2. 11. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2022, dotace vyplacena dne 21. 11. 2022 výpis č. 128 (KB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 1. 2023 (dotace byla vyúčtována dne 30. 12. 2022)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 10. 12. 2021, 18. 1. 2022, 15. 3. 2022, 12. 4. 2022, 10. 5. 2022, 14. 6. 2022, 9. 8. 2022, 13. 9. 2022, 19. 10. 2022, 3. 11. 2022 a 9. 12. 2022