

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 21522/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martinice

se sídlem Martinice 52, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842494
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. 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 **19. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **28. února 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 28. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Martinice
Martinice 52
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_3
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_9

Bc. Lenka Sušilová

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Michal Drápela - starosta
Jana Pospíchalová - 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 Martinice **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 Martinice 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	1,67 %
Podíl závazků na rozpočtu	15,12 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,48 %
Ukazatel likvidity	4,51

Komentář: Dlouhodobé závazky byly vykázány k 31. 12. 2022 ve výši 5 934 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	65,32 %
--	----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **65,32 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **483 600,81 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **24 180,04 Kč**, územní celek je povinen v roce 2023 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. února 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor

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.

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 Martinice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Martinice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 11. 2021 do 31. 1. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn dne 14. 1. 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:

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

- č. 2 dne 1. 5. 2022, zveřejněno dne 2. 5. 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. 5. 2022 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 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 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

Kniha došlých faktur - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 322001 až 322179)

Kniha odeslaných faktur - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 422001 až 422006)

Faktury:

- faktura č. 3502200855 vystavena dne 14. 4. 2022 (KDF č. 99), dodavatel AUTOCONT, a. s., IČO 04308697 za nákup projektoru 3LCD EPSON EB-FH52 ve výši 18 231,07 Kč včetně DPH, uhrazena dne 25. 5. 2022 výpis č. 95 (ČS, a. s.), zařazeno do majetku na účet 028 (558)

- faktura č. vystavena dne 17. 5. 2022 (KDF č. 123), dodavatel ZAHAS s. r. o. IČO 60775840 za nákup vertikálního sušícího zařízení s kruhovým roštem ve výši 92 347 Kč včetně DPH, uhrazena dne 15. 6. 2022 výpis č. 111 (ČS, a. s.), zařazeno do majetku na účet 022

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2022 (ČS, a. s., ČNB - běžné účty, 2x ČS, a. s. - úvěrové účty)

Účetní doklady - za měsíc červen 2022 (doklady k bankovnímu účtu ČS, a. s., číslo výpisu 11 až 120)

Pokladní kniha - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 116)

Pokladní doklady - za hlavní činnost za měsíc srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 101 až 116)

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

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022

Smlouva o dílo ze dne 28. 2. 2022, zhotovitel AQUEKO, spol. s r.o. IČO 45476691, předmět smlouvy „Martinice - Obnova požární nádrže“, cena díla 2 111 526,05 Kč s DPH, dokončení díla do 30. 11. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 3. 2022

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 12. 2021 (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344), finanční dar ve výši 90 000 Kč (náklady na provoz), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, dar vyplacen dne 26. 1. 2022 výpis č. 22 (ČS, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 20. 6. 2022 (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344), finanční dar ve výši 30 222 Kč (náklady na provoz), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2022, dar vyplacen dne 15. 7. 2022 výpis č. 128 (ČS, a.s.)

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 8. 2022 (úklid obce), za srpen 2022 sjednána odměna 2 250 Kč, vyplacena dne 5. 9. 2022 VPD č. 117

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 15. 12. 2021, 9. 2., 6. 5. a 22. 6. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 5 dne 1. 9. 2022, zveřejněno dne 1. 9. 2022

- č. 6 dne 1. 10. 2022, zveřejněno dne 1. 10. 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 - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 322001 až 322281)

Kniha odeslaných faktur - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 422001 až 422010)

Faktura:

- č. 2022-200027 ze dne 1. 12. 2022 (KDF č. 322256) dodavatel AQUEKO, spol. s r.o. IČO 45476691 na částku 2 111 526,05 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 15. 12. 2022 výpis č. 013 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 202201 ze dne 29. 11. 2022 (KDF č. 322241) dodavatel Martin Jurčák IČO 14119200 na částku 91 000 Kč vč. DPH za konzultaci a přípravu podkladů k projektovému záměru, uhrazena dne 16. 12. 2022 výpis č. 013 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a. s, ČNB - běžné účty, 2x ČS, a. s. - úvěrové účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu účtu ČS, a. s., číslo výpisu 013)

Pokladní kniha - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 183)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 158 - 183)

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 15. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 7. 2. 2023

Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU k 31. 12. 2022

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva (převodce Správa železnic, státní organizace nabyvatel obec Martinice) na převod pozemku p. č. 1540/3 ze dne 3. 11. 2022 s právními účinky vkladu k 19. 12. 2022

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 21. 12. 2022 (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344), finanční dar ve výši 120 000 Kč (na pokrytí ztráty z nákladů na provoz), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, dar vyplacen dne 28. 12. 2022 výpis č. 013 (ČS, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 21. 9., 18. 10. a 14. 12. 2022