

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častrov

se sídlem Častrov 105, 394 63 Častrov, IČO: 00247987
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. července 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 **31. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **21. března 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 21. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Častrov
Častrov 105
394 63 Častrov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245370483
- kontrolor:
pověření číslo 20235382146
- kontrolor:
pověření číslo 20235374811
- kontrolor:
pověření číslo 20245360628_1

Ing. Simona Burešová

Bc. Petra Hlaváčková

Ing. Jaroslava Leixnerová

Ing. Luboš Zápotočný

Podklady předložili:

Ing. Miroslav Červenka - starosta
Milada Červenková - místostarostka
Ing. Veronika Němcová - 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 Častrov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obcí byla ke kontrole předložena Smlouva o dílo ze dne 17. 8. 2022, zhotovitel SaM silnice a mosty a.s. IČO 25018094, předmět smlouvy „oprava dešťové kanalizace, oprava chodníků a úpravy veřejného osvětlení prováděné při opravě komunikace II/639 v intravilánu obce Častrov“, cena díla 6 476 847,68 Kč vč. DPH, dokončení díla do 1 měsíce od uvedení celé stavby do užívání, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 11. 2022.

Dle zákona o zadávání veřejných zakázek musí být smlouva na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků přesahující v roce 2022 částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 17. 6. 2023)

Obcí byla ke kontrole předloženy Smlouva o dílo ze dne 24. 3. 2022, zhotovitel Robert Vágner IČO 49054376, předmět smlouvy „rekonstrukce střechy a ostatní práce na budově bývalé školy v Pelci č.p. 33“, cena díla 552 920 Kč bez DPH, dokončení díla do 30. 8. 2022, Smlouva o dílo ze dne 1. 1. 2022, zhotovitel VINSTROI s.r.o. IČO 08039712, předmět smlouvy „zajištění pěstební činnosti na lesním majetku zadavatele dle jeho pokynů“, cena díla stanovena dohodou obou smluvních stran dle ceníku, dokončení díla do 31. 12. 2022 a Smlouva o dílo ze dne 1. 1. 2022, zhotovitel Agrifor s.r.o. IČO 07596197, předmět smlouvy „těžební a ostatní lesnické práce dle pokynů zadavatele“, cena díla dle ceníku, který je nedílnou součástí smlouvy, dokončení díla do 31. 12. 2022.

Uvedené smlouvy nebyly uveřejněny na profilu zadavatele.

Dle zákona o zadávání veřejných zakázek musí být smlouva na veřejnou zakázku přesahující v roce 2022 částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 17. 6. 2023, smlouvy zveřejněny dne 1. 12. 2022)

Obcí byla ke kontrole předložena Smlouva o dílo ze dne 17. 8. 2022, zhotovitel SaM silnice a mosty a.s. IČO 25018094, předmět smlouvy „oprava dešťové kanalizace, oprava chodníků a úpravy veřejného osvětlení prováděné při opravě komunikace II/639 v intravilánu obce Častrov“, cena díla 6 476 847,68 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 28. 7. 2022, dokončení díla do 1 měsíce od uvedení celé stavby do užívání.

Současně byla předložena faktura č. 2200664 ze dne 12. 10. 2022 (KDF č. 438) dodavatel SaM silnice a mosty a.s. IČO 25018094 na částku 1 822 346,75 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci „II/639 Častrov, průtah“, uhrazena dne 14. 11. 2022 výpis č. 032 (Česká spořitelna, a.s.) a faktura č. 2200781 ze dne 10. 11. 2022 (KDF č. 477) dodavatel

SaM silnice a mosty a.s. IČO 25018094 na částku 582 344,16 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci „II/639 Častrov, průtah“, uhrazena dne 12. 12. 2022 výpis č. 035 (Česká spořitelna, a.s.).

Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, přestože se v souladu se zákonem jedná o povinnost uveřejnit u smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 17. 6. 2023)

Dle kontrolního zjištění obec chybně stanovila měsíční odměnu starostovi obce, místostarostům obce, předsedům výborů, členům výborů a členům zastupitelstva za měsíc listopad 2022. Starosta obce za měsíc listopad obdržel odměnu ve výši 26 632 Kč (správně 25 681 Kč), rozdíl 951 Kč. Místostarostové obce za měsíc listopad obdrželi odměnu ve výši 20 561 Kč (správně 19 705 Kč), rozdíl 856 Kč. Předsedové výborů za měsíc listopad obdrželi odměnu ve výši 2 596 Kč (správně 2 488), rozdíl 108 Kč. Členové výborů za měsíc listopad obdrželi odměnu ve výši 2 163 Kč (správně 2 074 Kč), rozdíl 89 Kč a zastupitelé za měsíc listopad obdrželi odměnu ve výši 1 298 Kč (správně 1 245 Kč), rozdíl 53 Kč.

Napraveno (Informace ze dne 17. 6. 2023, opravný účetní doklad č. 920001 ze dne 31. 5. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Častrov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častrov za rok 2023

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 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	1,21 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,03 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,52 %
Ukazatel likvidity	22,72

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023

- účet č. 459 ostatní dlouhodobé závazky 20 665 Kč

- účet č. 472 dlouhodobé přijaté zálohy na transfery 1 379 815,77 Kč

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. března 2024

Ing. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petra Hlaváčková

.....
kontrolor

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

Ing. Luboš Zápotočný

.....
kontrolor

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 námítky 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 využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Častrov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. do 21. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněn dne 21. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 4. 1. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Častrov“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2022):

- č. 1 dne 6. 2. 2023, zveřejněno dne 6. 2. 2023

- č. 2 dne 7. 3. 2023, zveřejněno dne 30. 3. 2023

- č. 3 dne 18. 4. 2023, zveřejněno dne 2. 5. 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 22. 5. do 15. 6. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 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. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktury č. 500001 až 500240)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktury č. 510001 až 510042)

Faktury:

- č. 2300151 ze dne 31. 3. 2023 (KDF č. 500158) dodavatel SaM silnice a mosty a.s. IČO 25018094 na částku 358 467,72 Kč vč. DPH za stavební práce na akci "II/639 Častrov, průtah" - oprava chodníků - dle SOD ze dne 18. 8. 2022, uhrazena dne 17. 5. 2023 výpis č. 014 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. FV24/0008 ze dne 24. 4. 2023 (KDF č. 500148) dodavatel LORENC TZB spol. s r.o. IČO 28777832 na částku 102 850 Kč vč. DPH za zpracování projektové dokumentace pro společné územní a stavební řízení na akci: Výstavba kotelny na pelety a napojení objektů KD, OU a SDH na rozvod tepla v obci Častrov, uhrazena dne 5. 5. 2023 výpis č. 013 (ČS), zaúčtováno na účet 042

- č. 23050011 ze dne 9. 5. 2023 (KDF č. 500174) dodavatel Agrokom-tech BRYSS s.r.o. IČO 06156878 na částku 256 487,30 Kč vč. DPH za nákup travního traktoru Cub Cadet ZERO TURN, uhrazena dne 23. 5. 2023 výpis č. 015 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. CA-022-0016

- č. 423160672 ze dne 7. 6. 2023 (KDF č. 500212) dodavatel ELZY servis s.r.o. IČO 28148002 na částku 25 454,29 Kč vč. DPH za pořízení PZTS Satel Perfecta, elektronické zabezpečení - Muzeum Metánov (Metánov 54), uhrazena dne 14. 6. 2023 výpis č. 017 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. ME-028-072

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (ČNB, ČS - běžné účty, ČS 2x - terminované účty)

Účetní doklady:

- za měsíc červen 2023 období od 1. 6. 2023 do 20. 6. 2023 (doklady k bankovním výpisům ČS č. 016 a 017)

- účetní doklad č. 920001 ze dne 31. 5. 2023 - oprava odměn zastupitelů za listopad 2022

Pokladní kniha:

- sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové doklady č. 23000001 až 23000347) - hlavní činnost

- sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové doklady č. 23100001) - karetní pokladna

Pokladní doklady - za období květen a červen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000255 až 23000347)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 018, 021, 022, 028, 031, 036, 042, 902) ke dni 30. 6. 2023

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd a výplatní pásky za období leden - červen 2023

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023

- účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Častrov“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 21. 12. 2022 (kupující Jiří H. nar. 1954 a Božena H. nar. 1953) s právními účinky vkladu ke dni 16. 1. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 24. 5. do 10. 6. 2022, kupní cena ve výši 2 590 Kč uhrazena dne 11. 1. 2023 výpis č. 002 (ČS)

- Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 97/3 k. ú. Častrov ze dne 21. 12. 2022 právní účinky vkladu ke dni 16. 1. 2023 (nákup schválen zastupitelstvem dne 15. 12. 2022), kupní cena ve výši 1 540 Kč uhrazena dne 13. 1. 2023 výpis č. 002 (ČS)

Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 6. 4. 2023 (obdarovaný SDH Častrov IČO 70903522), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na pořízení vycházkových obleků pro své členy), dar vyplacen dne 13. 4. 2023 výpis č. 011 (ČS)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 17. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 15. 12. 2022 a 14. 3., 14. 6., 12. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2027 zveřejněn na úřední desce od 3. 11. do 11. 12. 2023 a internetových stránkách obce od 3. 11. do 11. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 11. 12. 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 starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2022):

- č. 8 dne 10. 10. 2023, zveřejněno dne 30. 10. 2023

- č. 9 dne 12. 12. 2023, zveřejněno dne 3. 1. 2024

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 (vyhotoven dne 23. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 23. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 23. 1. 2024)
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 30. 1. 2024)
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 500001 až 500517)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 510001 až 510078)

Faktury:

- č. 230100559 ze dne 28. 11. 2023 (KDF č. 500511) dodavatel Jiří Blažek - JBL IČO 11028611 na částku 186 340 Kč vč. DPH za nákup čelního nakladače včetně příslušenství, uhrazena dne 20. 12. 2023 výpis č. 35 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 186 340 Kč na účet 042 (022), inv. č. CA-022-0018, zařazeno do majetku dne 20. 12. 2023

- č. 23210791 ze dne 1. 12. 2023 (KDF č. 500466) dodavatel Martin Novotný IČO 63254476 na částku 19 992 Kč vč. DPH za nákup sněhové frézy, uhrazena dne 8. 12. 2023 výpis č. 34 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 19 992 Kč na účet 558 (028), inv. č. CA-028-0068, zařazeno do majetku dne 8. 12. 2023

- č. 234201875 ze dne 11. 12. 2023 (KDF č. 500495) dodavatel KERAMIKA JIHLAVA s.r.o. IČO 26301784 na částku 9 306 Kč vč. DPH za nákup materiálu na opravu, uhrazena dne 21. 12. 2023 výpis č. 36 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 9 306 Kč na účet 511

- č. 23000023 ze dne 21. 12. 2023 (KDF č. 500515) dodavatel Agrokom-tech BRYSS s.r.o. IČO 06156878 na částku 201 277,50 Kč vč. DPH za nákup válečkového sypače, uhrazena dne 22. 12. 2023 výpis č. 36 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 186 340 Kč na účet 042 (022), inv. č. CA-022-0019, zařazeno do majetku dne 22. 12. 2023

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, ČS, - běžné účty, ČS, - 2x terminované účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 36, doklady č. 265 - 270)

Pokladní kniha:

- sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové doklady č. 23000001 až 23000605) - hlavní činnost

- sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové doklady č. 231001 - 231003) - karetní pokladna

Pokladní doklady:

- za období od 1. 11. do 13. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000477 až 23000584)

- výdajový pokladní doklad č. 23000507 na částku 1 800 Kč, paragon ze dne 23. 11. 2023 dodavatel Zdeněk Dvořák KOMINICTVÍ IČO 76126374 za kontrolu a čištění komínů, zaúčtováno na účet 518

- výdajový pokladní doklad č. 23000517 ze dne 1. 12. 2023 na částku 16 480 Kč, daňový doklad č. 3202301743 dodavatel EXTÉRIA, s.r.o. IČO 02565366 za pravidelnou roční odměnu za poskytování služeb v oblasti BOZP/PO, zaúčtováno na účet 518

- výdajový pokladní doklad č. 23000580 ze dne 13. 12. 2023 na částku 2 432 Kč, daňový doklad č. 1543017876 dodavatel LKQ CZ s.r.o. IČO 24787426 za nákup materiálu na opravu osobního automobilu, zaúčtováno na účet 511

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 (pohyby na účtech 018, 028, 021, 022, 031, 042)

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 20. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 8. 11. 2022

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 5. 11. 2023 (kupující J. K. nar. 1960) s právními účinky vkladu ke dni 5. 11. 2023, prodej části pozemku p.č. 1079/14 o výměře 21 m² a části pozemku p.č. 1079/21 o výměře 18 m² v k.ú. Metánov, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 15. 9. do 30. 9. 2023, kupní cena ve výši 2 730 Kč uhrazena dne 21. 11. 2023 výpis č. 33 (ČS)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 24. 11. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 6 000 Kč (užití daru s cíli a posláním Oblastní charity Třebíč), dar vyplacen dne 28. 11. 2023 výpis č. 33 (ČS)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 2. 11. a 7. 12. 2023