

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martínkov

se sídlem Martínkov 29, 675 44 Lesonice, IČO: 00378151
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. března 2024 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 **15. dubna 2024** 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 15. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Martínkov
Martínkov 29
675 44 Lesonice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235310257

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 **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:

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.

Napraveno (Informace ze dne 9. 5. 2023, rekapitulace mezd za měsíc březen 2023, bankovní výpis č. 49 (KB) ze dne 13. 4. 2023)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Martínkov 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	2,40 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,30 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	14,06 %
Ukazatel likvidity	1,30

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2023 je ve výši 1 400 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	15,81 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. dubna 2024

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.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Martínkov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2027 zveřejněn na úřední desce od 14. 4. do 2. 6. 2023 a internetových stránkách obce od 14. 4. 2023 až dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 2. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2022, zveřejněna od 20. 12. 2022 až dosud na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 25. 1. do 31. 3. 2023 a internetových stránkách od 25. 1. 2023 až dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2023, zveřejněn dne 10. 3. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021 a dne 3. 11. 2022):

- č. 2 dne 10. 8. 2023, zveřejněno dne 5. 9. 2023

- č. 3 dne 8. 9. 2023, zveřejněno dne 29. 9. 2023

- č. 4 dne 31. 10. 2023, zveřejněno dne 10. 11. 2023

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 5 dne 7. 11. 2023, zveřejněno dne 10. 11. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 14. 4. do 30. 6. 2023 a internetových stránkách obce od 14. 4. 2023 až dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 5. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 29. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 8. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 8. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 8. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-100-00001 až 23-100-00257)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-200-00001 až 23-200-00006)

Faktura:

- č. 230100098 ze dne 26. 4. 2023 (KDF č. 23-100-00073) dodavatel Ing. Jaromír Bastl IČO 70447071 na částku 13 299 Kč vč. DPH za nákup notebooku HP (12 490 Kč) a ostatního materiálu (809 Kč), uhrazena dne 2. 5. 2023 výpis č. 58 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 585

- č. NV-20230208 ze dne 18. 7. 2023 (KDF č. 23-100-00101) dodavatel Ladislav Motl - VALMO IČO 44548656 na částku 82 380 Kč vč. DPH za nákup konferenčních židlí 30 ks, uhrazena dne 5. 6. 2023 výpis č. 76 (KB) na základě zálohové faktury č. NV-23053015 ze dne 31. 5. 2023, zaúčtováno na účet 314, 558 (028), inv. č. 588 až 617

- č. FV001725 ze dne 8. 6. 2023 (KDF č. 23-100-00104) dodavatel A J Produkty s.r.o. IČO 27218759 na částku 22 239,80 Kč vč. DPH za nákup stolu 2 ks (5 197 Kč/ks) a stolu 2 ks (5 922,90 Kč/ks), uhrazena dne 5. 6. 2023 výpis č. 76 (KB) na základě objednávky č. 059904-1 ze dne 31. 5. 2023, zaúčtováno na účet 314, 558 (028), inv. č. 618, 619, 620 a 621

- č. 2023113640 ze dne 23. 11. 2023 (KDF č. 23-100-00224) dodavatel Bohuslav Doležal IČO 76400018 na částku 42 325 Kč vč. DPH za rozšíření rozhlasu, uhrazena dne 23. 11. 2023 výpis č. 145 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. S29 (technické zhodnocení)

- č. 2023601223 ze dne 30. 11. 2023 (KDF č. 23-100-00238) dodavatel ALMEA s.r.o. IČO 27223701 na částku 26 760,50 Kč vč. DPH za nákup sazenic 1 300 ks, uhrazena dne 22. 12. 2023 výpis č. 158 (KB), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, ČSOB a.s., KB a.s. - běžné účty, ČSOB - 2x úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 149 ze dne 1. 12. 2023 až č. 162 ze dne 31. 12. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00173)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00164 až 23-701-00173)

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

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 1. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 16. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc březen a prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva:

- platné pro rok 2023, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022

- bankovní výpis č. 49 ze dne 13. 4. 2023 – doplatek odchodného ve výši 21 905 Kč a ve výši 13 397 Kč

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 1/2023 ze dne 21. 4. 2023, zhotovitel SVOBO MB stav, s.r.o. IČO 02869781, předmět smlouvy "Rekonstrukce místní komunikace č. 34 c a části 30c v obci Martínkov", cena díla 3 580 902 Kč bez DPH (4 332 892 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2023, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 18. 4. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 4. 2023, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 22. 2. 2024

- faktura č. FV23-022 ze dne 25. 9. 2023 (KDF č. 23-100-00173) na částku 417 450 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace, uhrazena dne 2. 10. 2023 výpis č. 122 (KB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. FV23-028 ze dne 17. 10. 2023 (KDF č. 23-100-00203) na částku 1 083 676 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace, uhrazena dne 28. 12. 2023 výpis č. 20 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. FV23-029 ze dne 31. 10. 2023 (KDF č. 23-100-00205) na částku 458 030,98 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace, uhrazena dne 2. 11. 2023 výpis č. 137 (KB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. FV23-030 ze dne 6. 11. 2023 (KDF č. 23-100-00219) na částku 2 373 734,44 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace, uhrazena dne 28. 12. 2023 výpis č. 20 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 2531/61 o výměře 50 m² v k.ú. Martínkov, včetně příslušenství - železný stožár a přípojka NN ze dne 30. 8. 2023 (kupující J. Č. nar. 1976) s právními účinky vkladu ke dni 30. 8. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 3. 5. do 26. 5. 2023, kupní cena ve výši 150 000 Kč uhrazena dne 30. 8. 2023 příjmový pokladní doklad č. 23-701-00130, zaúčtováno na účet 554 (031) a na účet 553, 081 (021), protokol o vyřazení ze dne 30. 8. 2023

- Darovací smlouva (obec jako dárce) p. č. 233/27 o výměře 26 m², p.č. 2540/2 o výměře 21 m², p.č. 2619/2 o výměře 9 m² vše v k.ú. Martínkov ze dne 24. 1. 2023 (obdarovaný Kraj Vysočina IČO 70890749) s právními účinky vkladu ke dni 27. 3. 2023, dar schválen

zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2022, záměr daru zveřejněn od 17. 8. do 13. 9. 2022, zaúčtováno na účet 401 (031)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0437 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 18. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava vnitřních prostor místního pohostinství“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 14. 4. 2023, dotace přijata dne 10. 8. 2023 výpis č. 13 (ČNB), zaúčtováno na účet 374 (672), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 12. 2023

- faktura č. FV23-008 ze dne 10. 5. 2023 (KDF č. 23-100-00089) dodavatel SVOBO MB stav, s.r.o. IČO 02869781 na částku 95 106 Kč vč. DPH za stavební úpravy, uhrazena dne 22. 5. 2023 výpis č. 67 (KB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 2023053467 ze dne 22. 5. 2023 (KDF č. 23-100-00090) dodavatel Bohuslav Doležal IČO 76400018 na částku 47 929 Kč vč. DPH za elektromontážní práce, uhrazena dne 23. 5. 2023 výpis č. 68 (KB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 2320020 ze dne 25. 5. 2023 (KDF č. 23-100-00097) dodavatel MSV vzduchotechnika, spol. s.r.o. IČO 26273195 na částku 79 533,30 Kč vč. DPH za dodávku a montáž vzduchotechniky, uhrazena dne 29. 5. 2023 výpis č. 72 (KB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. FV23-013 ze dne 21. 6. 2023 (KDF č. 23-100-00118) dodavatel SVOBO MB stav, s.r.o. IČO 02869781 na částku 29 463,50 Kč vč. DPH za stavební úpravy, uhrazena dne 26. 6. 2023 výpis č. 88 (KB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. FV23-017 ze dne 14. 8. 2023 (KDF č. 23-100-00152) dodavatel SVOBO MB stav, s.r.o. IČO 02869781 na částku 125 888,40 Kč vč. DPH za stavební úpravy, uhrazena dne 18. 8. 2023 výpis č. 108 (KB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 2023093577 ze dne 1. 9. 2023 (KDF č. 23-100-00160) dodavatel Bohuslav Doležal IČO 76400018 na částku 165 759 Kč vč. DPH za elektromontážní práce, uhrazena dne 8. 9. 2023 výpis č. 114 (KB), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva 1/2023 ze dne 8. 9. 2023 uzavřena se spolkem SDH Martínkov IČO 64271099, dotace ve výši 70 000 Kč na činnost, žádost ze dne 28. 6. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 7. 2023, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 8. 9. 2023, dotace vyplacena dne 18. 9. 2023 výpis č. 118 (KB), vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 22. 12. 2023

- Veřejnoprávní smlouva 3/2023 ze dne 15. 9. 2023 uzavřena se spolkem Tělocvičná jednota sokol Martínkov IČO 69725934, dotace ve výši 100 000 Kč na činnost, žádost ze dne 1. 9. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2023, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 15. 9. 2023, dotace vyplacena dne 18. 9. 2023 výpis č. 118 (KB), vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 27. 12. 2023

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 9. 5. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. 5. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 9. 12. 2022

- konaného dne 10. 1., 24. 2., 21. 3., 18. 4., 9. 5., 6. 6., 11. 7., 5. 9., 3. 10., 23. 10., 7. 11. a 8. 12. 2023