

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hamry nad Sázavou

se sídlem Hamry nad Sázavou 64, 591 01 Žďár nad Sázavou 1, IČO: 00543870
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. 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 ve dnech **21. a 22. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **18. 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 18. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hamry nad Sázavou
Hamry nad Sázavou 64
591 01 Žďár nad Sázavou 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235305782
- kontrolor:
pověření číslo 20235334864
- kontrolor:
pověření číslo 20235346420

Ing. Jiří Pejcha

Ing. Šárka Simandlová

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Ing. František Porubský - starosta

Ing. Irena Blehová - účetní

Jana Králíčková - administrativní pracovnice

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 Hamry nad Sázavou **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec obdržela mimo jiné fakturu č. 1023065 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 394) od dodavatele 1. Žďárská plynařská a vodařská, a.s. IČO 25531328 na částku 1 513 315, 54 Kč vč. DPH za opravu komunikace, která byla uhrazena dne 18. 12. 2023. Na provedené práce byla vystavena obcí objednávka ze dne 10. 10. 2023. Dále obec obdržela fakturu č. 1231175 ze dne 6. 9. 2023 (KDF č. 283) dodavatel VHST s.r.o. IČO 02464471 na částku 1 442 111,88 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací, uhrazena dne 25. 9. 2023. Dokumenty ke dnešnímu dni nebyly zveřejněny na profilu zadavatele.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání obce Hamry nad Sázavou za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hamry nad Sázavou za rok 2023

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

II. Rizika, která lze dovést 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 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	0,11 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,03 %
Ukazatel likvidity	20,08

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 18. března 2024

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor

Bc. Lenka Sušilová

.....
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.

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 využití při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Hamry nad Sázavou	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hamry nad Sázavou byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. do 19. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 28. 11. do 19. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněn dne 19. 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

Rozpočtová opatření - schválena radou obce:

- č. 1 dne 16. 2. 2023, zveřejněno dne 17. 2. 2023

- č. 2 dne 14. 3. 2023, zveřejněno dne 15. 3. 2023

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 4 dne 1. 6. 2023, zveřejněno dne 5. 6. 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 23. 4. do 5. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 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 - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1 až 192)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 12023 až 292023)

Faktura:

- č. 22000306 ze dne 5. 6. 2023 (KDF č. 18) dodavatel TECHSPORT, s.r.o. IČO 25524135 na částku 1 337 673 Kč vč. DPH za nákup dopravního automobilu, uhrazena dne 21. 6. 2023 výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 022

- č. 20230169 ze dne 27. 4. 2023 (KDF č. 128) dodavatel Vlastimil Rosecký IČO 02030161 na částku 12 645 Kč vč. DPH za mechanické opravy, uhrazena dne 4. 5. 2023 výpis č. 005 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 230100017 ze dne 30. 4. 2023 (KDF č. 142) dodavatel VHS Žďár nad Sázavou, spol. s.r.o. IČO 13695355 na částku 598 100,88 Kč vč. DPH za stavební práce na akci " Hamry nad Sázavou - chodník podél I/19", uhrazena dne 17. 5. 2023 výpis č. 5 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (ČS, a.s. - 2x, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červen (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 006)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 770001 až 770427)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 770401 až 770427)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 042) ke dni 30. 6. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za červen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 13. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023

- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Hamry nad Sázavou“ za rok 2022 schválena radou obce dne 11. 4. 2023

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 21. 8. 2023

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec kupuje) pozemek p. č. 213/1 ze dne 7. 6. 2023 právní účinky vkladu ke dni 8. 6. 2023 (nákup schválen zastupitelstvem dne 1. 6. 2023), kupní cena uhrazena dne 8. 6. 2023 VPD č. 770406

- Kupní smlouva ze dne 21. 7. 2022, prodávající TECHSPORT, s.r.o. IČO 25524135, předmět smlouvy "DA pro JSDH Najdek", cena díla 1 105 515 Kč bez DPH (1 337 673 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 6. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele 21. 7. 2022, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 9. 6. 2023

Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 13. 6. 2023 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023, dar vyplacen dne 22. 6. 2023 výpis č. 006 (ČS, a.s.)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 24. 5. 2023 uzavřena se spolkem ÚAMK-AMK Hamry nad Sázavou IČO 75035031, neinvestiční dotace ve výši 70 000 Kč na podporu rozvoje sportu (na údržbu sportovního zařízení, ochranné pomůcky a chrániče, marketingové náklady), žádost ze dne 31. 1. 2023, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2023, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 8. 6. 2023, dotace vyplacena dne 22. 6. 2023 výpis č. 6 (ČS), vyúčtování poskytnuté dotace do 30. 11. 2023

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 24. 5. 2023 uzavřena se spolkem BC Hamry nad Sázavou, z.s. IČO 65760212, neinvestiční dotace ve výši 35 000 Kč na podporu rozvoje sportu (náklady na pronájem tělocvičny, nákupy míčků po tréninky a zápasy, náklady spojené s účastí a dopravou na turnajích a soutěžních utkáních, organizace výročního turnaje), žádost ze dne 25. 1. 2023, poskytnutí dotace schváleno radou obce dne 16. 2. 2023, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 8. 6. 2023, dotace vyplacena dne 22. 6. 2023 výpis č. 6 (ČS), vyúčtování poskytnuté dotace do 30. 11. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 13. 10. 2022 (ustavující), 15. 12. 2022, 2. 3. a 1. 6. 2023

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konané dne 16. 2., 14. 3., 20. 3., 11. 4., 26. 4., 30. 5. a 21. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 11. do 20. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 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 radou obce:

- č. 6 dne 8. 8. 2023, zveřejněno dne 9. 8. 2023

- č. 7 dne 14. 9. 2023, zveřejněno dne 18. 9. 2023

- č. 10 dne 12. 12. 2023, zveřejněno dne 13. 12. 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
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 8. 2. 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. 1 až 412)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 12023 až 602023)

Faktura:

- č. 20230549 ze dne 16. 11. 2023 (KDF č. 349) dodavatel TENTino s.r.o. IČO 25950525 na částku 41 025 Kč vč. DPH za nákup párty stanu, uhrazena dne 22. 11. 2023 výpis č. 011 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 81029, zařazeno do majetku dne 22. 11. 2023

- č. 23110236 ze dne 15. 11. 2023 (KDF č. 352) dodavatel KINSKÝ Žďár, a.s. IČO 46901523 na částku 13 201 Kč vč. DPH za nákup aku utahováku, úhlové brusky a šroubováku uhrazena dne 22. 11. 2023 výpis č. 011 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 91048 91049 a 501 (902) inv. č. 9153, zařazeno do majetku dne 22. 11. 2023

- č. 1231291 ze dne 28. 11. 2023 (KDF č. 371) dodavatel VHST s.r.o. IČO 02464471 na částku 600 480,73 Kč vč. DPH za opravu řádu E vodovodu, uhrazena dne 1. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 1023065 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 394) dodavatel 1. Žďárská plynařská a vodařská, a.s. IČO 25531328 na částku 1 513 315, 54 Kč vč. DPH za opravu komunikace, uhrazena dne 18. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 104240004 ze dne 17. 7. 2023 (KDF č. 226) dodavatel VHS Bohemia a.s. IČO 47910305 na částku 191 932,62 Kč vč. DPH za opravu živichných povrchů na stoce A v k.ú. Hamry, uhrazena dne 2. 8. 2023 výpis č. 008 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 202317 ze dne 8. 8. 2023 (KDF č. 239) dodavatel HOFNAR, s.r.o. IČO 25591827 na částku 121 414 Kč vč. DPH za dodání a položení střešní krytina na kapliče v Najdeku, uhrazena dne 9. 8. 2023 výpis č. 008 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 1231175 ze dne 6. 9. 2023 (KDF č. 283) dodavatel VHST s.r.o. IČO 02464471 na částku 1 442 111,88 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací, uhrazena dne 25. 9. 2023 výpis č. 009 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 652023 ze dne 2. 10. 2023 (KDF č. 288) dodavatel Jan Štefáček IČO 45649294 na částku 52 667,70 Kč vč. DPH za provedenou opravu veřejného osvětlení v obci Hamry nad Sázavou, uhrazena dne 2. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 1231223 ze dne 9. 10. 2023 (KDF č. 313) dodavatel VHST s.r.o. IČO 02464471 na částku 306 211,32 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 12. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČS, a.s. - 2x, ČNB, UniCredit Bank, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc říjen (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 010)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 770001 až 770653)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 770545 až 770605)

- výdajový pokladní doklad č. 770573 ze dne 21. 11. 2023 na částku 5 490 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 830811751 dodavatel Kärcher spol. s r.o. IČO 48535761 za vysavač Kärcher, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 91047, zařazeno do majetku dne 21. 11. 2023

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 021, 022, 028, 042

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

- Plán inventur ze dne 10. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 28. 8. 2023 (kupující Bc. Miloš S. nar. 1954), záměr prodeje schválen zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023, kupní cena ve výši 100 000 Kč uhrazena dne 28. 8. 2023 příjmový pokladní doklad č. 770473

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 31. 8., 23. 11. a 19. 12. 2023

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konané dne 18. 7., 8. 8., 14. 9., 18. 10., 15. 11. a 15. 12. 2023