

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 24896/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce STRHAŘE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. dubna 2020. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Strhaře Strhaře 36, 679 23 Lomnice u Tišnova
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jiří Szúdor - starosta
Ing. Miloš Matěja - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 9. srpna 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec Strhaře dne 23. 8. 2018 podepsala Smlouvu o dílo s firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. na veřejnou zakázku „Komunikace na pozemku p.č. 754/1, 777, 778, 779 k.ú. Strhaře“ v hodnotě díla 998 580,57 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla na profilu zveřejněna dne 30. 10. 2018. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **Obec přijala systémové opatření, aby nadále nedocházelo k výše uvedenému nedostatku. Do budoucna bude mít mimo starosty přístup k zadávání údajů na profilu zadavatele i účetní a bude postupováno dle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a všechny údaje budou zveřejňovány v řádném termínu. Napraveno.***

- Obec obdržela dne 29. 11. 2018 na základě smlouvy o poskytnutí dotace z MMR č. 117D815009217 ze dne 14. 9. 2018 účelovou neinvestiční dotaci na „Obnovu komunikace v k.ú. Strhaře“ ve výši 615 350,- Kč. Příjem dotace byl zaúčtován dokladem č. 18-802-00048 a to souvztažným zápisem na stranu MÁ DÁTI 231, stranu DAL 346. V Rozhodnutí o poskytnutí dotace je stanoveno, že příjemce je povinen předložit poskytovateli nejpozději do 30. 6. 2019 finanční vypořádání dotace. Nebylo postupováno v souladu s bodem 5.3.1. ČÚS 703 - Transfery, kde je stanoveno, vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. **Obec přijala systémové opatření na zajištění správného zaúčtování přijatých dotací. Do budoucna bude postupováno a účtováno v souladu s ČÚS 703 Transfery a podepsanou smlouvou mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem. Dodržování systémového opatření bylo ověřeno na Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 28. 6. 2019. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Strhaře za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Strhaře k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 5. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Strhaře. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 5. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jiří Szúdor

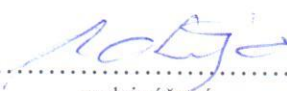
.....
starosta obce

OBEC STRHAŘE
679 23 Lomnice


.....
podpis starosty obce

Ing. Miloš Matěja

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Strhaře na rok 2019
- Rozpočtové provizorium na rok 2019
- Rozpočtová opatření číslo 1 a 2/2019
- Rozpočtové opatření číslo 5/2019
- Schválený rozpočet obce Strhaře na rok 2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Strhaře na období 2020 - 2021
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Strhaře na období 2020 - 2021
- Návrh závěrečného účtu obce Strhaře za rok 2018
- Schválený závěrečný účet obce Strhaře za rok 2018
- Evidence poplatků - voda 2019
- Evidence poplatků za TDO 2019
- Inventurní soupisy inventarizačních položek (účtů 311, 194, 315, 192, 231, 321)
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 7/2019
- Mzdové listy zastupitelů za období 8 - 12/2019
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK057960/19/ORR ze dne 28. 6. 2019 - Víceúčelové hřiště-Strhaře-III. Etapa
- Finanční vypořádání dotace - Víceúčelové hřiště-Strhaře-III. Etapa
- Směnná smlouva ze dne 17. 4. 2019 - směna obecních pozemků p.č. 755/4, 755/9, 755/8 a 755/10 za pozemek p.č. 39/1
- Záměr směny pozemků ze dne 10. 1. 2019
- Směnná smlouva ze dne 6. 6. 2019 - směna obecních pozemků p.č. 551/4, 551/5 a 104/2 za pozemek p.č. 561/41
- Záměr směny pozemků ze dne 15. 3. 2019
- Smlouva o budoucí smlouvě o zemědělském pachtu P 552/00 ze dne 5. 8. 2019 - propachtování pozemků a. s. ZAAS Lysice
- Oznámení o záměru o budoucím zemědělském pachtu - propachtování pozemků a. s. ZAAS Lysice
- Přijatá nápravná opatření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření obce Strhaře za rok 2018
- Zasedání obce ze dne 2. 8. 2019
- Zasedání obce ze dne 25. 10. 2019
- Zasedání obce ze dne 20. 12. 2019
- Zasedání obce ze dne 7. 12. 2018
- Zasedání obce ze dne 12. 4. 2019
- Zasedání obce ze dne 31. 5. 2019
- Zasedání obce ze dne 8. 2. 2019