

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/54207/2023/OK/7960
Č.j.: KUOK 1400/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7
Počet stran: 13
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strukov za rok 2023

IČ 00635634

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 12. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 1. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Strukov za rok 2023 dne 23. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Strukov

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 1. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová
kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Mgr. Ivana Křenková - starostka
Renata Mojžíková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Strukov za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky, ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**
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.Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném dne 19. 1. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Nesplněním zákonem stanovené povinnosti při uveřejňování na profilu zadavatele se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek dle ustanovení § 269 odst. 2 a 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to do výše 1 000 000 Kč.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	110,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,61 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Strukov k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Strukov za rok 2023

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, ke kterým byla přijata opatření k nápravě, nebyly zjištěny chyby a nedostatky, viz část B. písm. b) této zprávy.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Strukov za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Strukov bylo zjištěno:

1. Kontrolou smlouvy o dílo uzavřené se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s. r. o. OZ DS MORAVA, Brno, IČ: 48035599 dne 9. 10. 2023 na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Cyklostezka Strukov a Žerotín" bylo zjištěno, že smlouva o dílo se sjednanou smluvní cenou ve výši 4 989 790 Kč bez DPH nebyla uveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 30 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 12. 2023, tj. 65 den po jejím uzavření.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 30 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro: smlouvu, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, smlouvu, u které veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 29 odst. 1 písm. a) až c) nebo písm. l) bod 2, § 30 písm. l) až n), pro zadavatele, který je zpravodajskou službou podle jiného právního předpisu, nebo smlouvu uveřejněnou v registru smluv.

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

Doloženo: Smlouva o dílo č. S24-036-0077 uzavřená se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s. r. o. OZ DS MORAVA, Brno, IČ: 48035599 dne 9. 10. 2023 - uveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 12. 2023

Přijatá opatření:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 30 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro: smlouvu, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, smlouvu, u které veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 29 odst. 1 písm. a) až c) nebo písm. l) bod 2, § 30 písm. l) až n), pro zadavatele, který je zpravodajskou službou podle jiného právního předpisu, nebo smlouvu uveřejněnou v registru smluv. Odpovědnou osobou za uveřejňování uzavřených smluv na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků na profilu zadavatele je starostka obce. Kontrolou uveřejnění na profilu zadavatele je pověřen místostarosta obce - pan Pavel Vrba.

Starostka obce dne 19. 12. 2023 uzavřela Dodatek č. 1 smlouvy o dílo č. S24-036-0077 se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s. r. o. OZ DS MORAVA, Brno, IČ: 48035599 na akci "Cyklostezka Strukov a Žerotín" a na profilu zadavatele tento dodatek uveřejnila dne 2. 1. 2024. Přijaté nápravné opatření bylo splněno

a nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce Strukov se již neopakoval.

Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 19. 1. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření nelze vzhledem k jeho charakteru přijetím nápravného opatření zpětně napravit. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti. Uzavřením dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo dne 19. 12. 2023 a jeho uveřejněním na profilu zadavatele dne 2. 1. 2024 v souladu se zákonem lze posoudit jako splnění nápravného opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Strukov za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 8. 11. 2023 do 7. 2. 2024
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 25. 11. 2022 do 28. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: usnesením zastupitelstva obce č. 15/20/2022 ze dne 18. 10. 2022 bylo schváleno pověření starostce obce Strukov ke schvalování všech rozpočtových opatření v plném rozsahu do konce volebního období roku 2026, schválená rozpočtová opatření budou dána na vědomí členům zastupitelstva obce při veřejném zasedání
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 Zastupitelstvem obce Strukov dne 19. 12. 2022 usnesením č. 3/1/2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 Zastupitelstvem obce Strukov dne 12. 12. 2023 usnesením č. 3/7/2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2022 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce Strukov dne 30. 9. 2021 usnesením č. 7/15/2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 8. 10. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 15. 9. 2021 do 30. 9. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2024 - 2026 byl schválen zastupitelstvem obce Strukov dne 12. 12. 2023 usnesením č. 5/7/2023, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 8. 11. 2023 do 12. 12. 2023
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 24. 2. 2023 do 1. 4. 2023 a na internetových stránkách obce v době od 24. 2. 2023 do 1. 2. 2024, zastupitelstvo obce na svém zasedání dne

16. 3. 2023 projednalo závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a usnesením č. 4/3/2023 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2022 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 24 ze dne 30. 11. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u České národní banky, č. 11 ze dne 30. 11. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. a dvakrát výpis č. 11 ze dne 30. 11. 2023 ke dvěma bankovním účtům vedeným u Komerční banky, a. s. (termínované vklady obce) - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 11. 2023
- Bankovní výpisy: 2 x bankovní výpis č. 1 k úvěrovým účtům vedeným u Komerční banky, a. s. za období 2. 12. - 1. 1. 2024 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 27 ze dne 29. 12. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u České národní banky, č. 12 ze dne 31. 12. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 11/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace za rok 2023 Obec Strukov ze dne 21. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise, Plán inventur, pravomoci a činnosti členů inventarizačních komisí, organizační pokyny k inventarizacím pro rok 2023 ze dne 21. 12. 2023, Zápis o proškolení členů inventarizační komise s předpisy pro provedení inventarizace ze dne 21. 12. 2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 10. 1. 2024; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 081- Oprávky ke stavbám, 194 - Opravné položky k odběratelům, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - vše porovnáno s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize účetnictví k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 157 faktur v celkovém objemu 6 307 377,75 Kč, číslo dokladu 23-001-00001 - 23-001-00157
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 6 faktur v celkovém objemu 47 187 Kč, číslo dokladu 23-020-00001 - 23-020-00006
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 11/2023
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 01. 10. 2023 do 30. 11. 2023, pokladní doklady č. 23-701-00100 až 23-701-00125
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 01. 12. 2023 do 31. 12. 2023, pokladní doklady č. 23-701-00126 až 23-701-00138
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 11/2023
- Rozvaha: sestavená za období 11/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2023 usnesením č. 4/3/2023, Protokol o schválení

účetní závěrky Obce Strukov ke dni 31. 12. 2022 ze dne 16. 3. 2023, informace do CSÚIS byla odeslána dne 14. 6. 2023, přeúčtování hospodářského výsledku obce za rok 2022 účetním dokladem č. 23-090-00010 ze dne 30. 6. 2023

- Účetnictví ostatní: sestava Účetní odpisový plán podle SU a AU včetně transferů po čtvrtletích pro rok 2023 za období od 01/2023 do 12/2023, zaúčtování odpisů a rozpuštění transferů za rok 2023 - účetní doklad č. 23-090-00028 ze dne 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 11/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 11/2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: ze dne 18. 1. 2023 uzavřená mezi obcí Strukov (dárce) a Spolek přátel Strukova, z. s. (IČ: 17122431, obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce 19. 12. 2022 usnesením č. 5/1/2022, dar odeslán na účet spolku dne 19. 1. 2023 - bankovní výpis č. 1 ze dne 31. 1. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a. s., platba účtována dokladem č. 23-803-00001 ze dne 18. 1. 2023 (§ 6171, pol. 5222), výdaj začleněn do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 1/2023 schváleném starostkou obce dne 18. 1. 2023 a zveřejněném na elektronické úřední desce obce dne 15. 2. 2023
- Darovací smlouva: ze dne 27. 9. 2023 uzavřená mezi obcí Strukov (dárce) a Jasněnka, z. s. (IČ: 63729521, obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce 19. 12. 2022 usnesením č. 5/1/2022, dar odeslán na účet spolku dne 4. 10. 2023 - bankovní výpis č. 10 ze dne 31. 10. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a. s., platba účtována dokladem č. 23-803-00010 ze dne 31. 10. 2023 (§ 4319, pol. 5229), výdaj začleněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Oznamovací dopis KÚOK - Příspěvek na výkon státní správy na rok 2023 ze dne 10. 1. 2023, výše příspěvku na výkon státní správy na rok 2023 pro obec Strukov činí 74 900 Kč, na hospodaření s prostředky poskytovanými ze státního rozpočtu a ze státních fondů krajů a obcím se vztahují příslušná ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, příspěvek na výkon státní správy nepodléhá finančnímu vypořádání za rok 2023 a je nutné ho zapojit do rozpočtu ve výši dle státního rozpočtu, případný rozdíl je nutné opravit při nejbližší úpravě rozpočtu, příjem příspěvku zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (pol. 4112), účetní doklad č. 23-090-00001 ze dne 31. 1. 2023 - zaúčtování příspěvku na výkon státní správy na rok 2023 do výnosů obce, Opis deníku položky 4112 za období 1 - 11/2023 - kontrola přijatých měsíčních plateb příspěvku ve výši 6 200 Kč, účetní doklad č. 23-802-00023 ze dne 9. 11. 2023 - příjem příspěvku na období 11/2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99009680355 s Komerční bankou, a. s. na dofinancování projektu CZ.1.02/1.1.00/12.15396 "Strukov kanalizace a ČOV" uzavřena dne 15. 10. 2014, Dodatek ke smlouvě o úvěru ze dne 12. 8. 2015, Dodatek č. 3 ke smlouvě o úvěru (reg. č. 99009680355) ze dne 1. 10. 2019, splatnost úvěru dne 30. 11. 2025;
 - Opis účetních dat účtu 451.0120 za období 1 - 11/2023, účetní doklady č. 23-803-00001 - 23-803-00011;
 - bankovní výpis č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 11. - 1. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 30. 11. 2023

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99012146400 s Komerční bankou, a. s. na akci "Strukov - výměna dešťové kanalizace" uzavřena dne 25. 8. 2015, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru (reg. č. 99012146400) ze dne 29. 5. 2020, splatnost úvěru dne 31. 7. 2030;
 - Opis účetních dat účtu 451.0130 za období 1 - 11/2023, účetní doklady č. 23-803-00001 - 23-803-00011;
 - bankovní výpis č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 11. - 1. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 30. 11. 2023
- Smlouvy o půjčce: Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 12130781 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu životního prostředí ze dne 22. 4. 2016, Obec Strukov (vystavil: Státní fond životního prostředí České republiky), Opis účetních dat účtu 451.0300 za období 1 - 11/2023, úhrada splátky půjčky ve výši 16 173 Kč: I. čtvrtletí 2023 - účetní doklad č. 23-803-00006 ze dne 16. 6. 2023, II. čtvrtletí 2023 - účetní doklad č. 23-090-00011 ze dne 30. 6. 2023 a III. čtvrtletí 2023 - účetní doklad č. 23-803-00009 ze dne 16. 9. 2023;
 - Odsouhlasovací dopis zasláný Státním fondem životního prostředí ČR "Obec Strukov - odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2023 - smlouva o poskytnutí podpory 12130781" ze dne 8. 1. 2024 pod č.j. SFZP 000333/2024
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva č. 12130781_Z 2 uzavřená se Státním fondem životního prostředí České republiky dne 4. 5. 2016

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2022 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14. 5. 2022 s účinností od 17. 5. 2022
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 5/2023 o vedení pokladny s účinností od 16. 3. 2023, směrnice schválena zastupitelstvem obce 16. 3. 2023 usnesením č. 6/3/2023
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2023 o poskytování drobných finančních a věcných darů, občerstvení a propagačního materiálu z rozpočtu obce Strukov s účinností od 16. 3. 2023, směrnice schválena zastupitelstvem obce 16. 3. 2023 usnesením č. 6/3/2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 2. 2023, 16. 3. 2023, 15. 6. 2023, 14. 9. 2023, 24. 10. 2023 a 12. 12. 2023
- Zápis o provedení interního auditu k výsledkům finančních kontrol a účinnosti kontrolního systému v obci Strukov za rok 2023 podle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ze dne 31. 12. 2023 (kontrolovaný subjekt: obec Strukov, termín kontroly: 31. 12. 2023)
- Zápis z jednání č. 1/2023 kontrolního výboru ze dne 17. 1. 2023 (kontrola II. pololetí 2022) a Zápis z jednání č. 2/2023 kontrolního výboru ze dne 12. 7. 2023 (kontrola I. pololetí 2023)
- Zápisy finančního výboru - Prověrka hospodaření z oblasti hospodaření a vedení evidence OÚ Strukov za období od 1. 1. 2023 do 31. 3. 2023 s termínem kontroly dne 12. 4. 2023, Prověrka hospodaření z oblasti hospodaření a vedení evidence OÚ Strukov za období od 1. 4. 2023 do 30. 6. 2023 s termínem kontroly dne 11. 7. 2023, Prověrka hospodaření z oblasti hospodaření a vedení evidence OÚ Strukov za období od 1. 7. 2023 do 30. 9. 2023 s termínem kontroly dne 31. 10. 2023 a Prověrka hospodaření z oblasti hospodaření a vedení evidence OÚ Strukov za období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 s termínem kontroly dne 8. 1. 2024

ostatní

- akce "Cyklostezka Strukov a Žerotín":

- výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na zhotovitele díla "Cyklostezka Strukov a Žerotín", Výzva k podání nabídky ze dne 14. 8. 2023, Zadávací dokumentace ze dne 14. 8. 2023, administrátorem veřejné zakázky bylo dne 14. 8. 2023 datovou schránkou osloveno 6 dodavatelů, Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 ze dne 15. 8. 2023 odesláno datovou schránkou všem dodavatelům dne 16. 8. 2023, Vysvětlení zadávací dokumentace č. 2 ze dne 21. 8. 2023 odesláno datovou schránkou všem dodavatelům dne 21. 8. 2023, Vysvětlení zadávací dokumentace č. 3 ze dne 24. 8. 2023 odesláno datovou schránkou všem dodavatelům dne 24. 8. 2023, Evidenční arch podaných nabídek ze dne 31. 8. 2023, cenovou nabídku doručilo 5 dodavatelů, Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31. 8. 2023, Podklady pro hodnocení nabídek ze dne 31. 8. 2023, Výsledek posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele ze dne 31. 8. 2023, zastupitelstvo obce dne 14. 9. 2023 usnesením č. 11/5/2023 schválilo vybraného dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu "Cyklostezka Strukov a Žerotín" a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy o dílo dle předložené cenové nabídky, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 15. 9. 2023 zasláno datovou schránkou dne 15. 9. 2023 všem uchazečům;

- Smlouva o dílo č. S24-036-0077 uzavřená s vybraným zhotovitelem SWIETELSKY stavební s. r. o. OZ DS MORAVA, Brno, IČ: 48035599 dne 9. 10. 2023 ve výši vysoutěžené ceny 4 989 790 Kč bez DPH (6 037 645,90 Kč včetně DPH), smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 12. 2023;

- předpis závazku - účetní doklad č. 23-001-00123 ze dne 1. 11. 2023, faktura přijatá č. 23-001-00123 (VS 03646139) vystavená zhotovitelem dne 1. 11. 2023 za provedené stavební práce za měsíc říjen 2023 v částce 1 966 251,66 Kč včetně DPH (pozastávka ve výši 177 139,79 Kč) se splatností dne 3. 12. 2023, faktura uhrazena dne 14. 11. 2023 - bankovní výpis č. 11 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023, účetní doklad č. 23-803-00011/9 ze dne 30. 11. 2023, výdaj ve výši 1 330 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 a ve výši 700 000 Kč upraven rozpočtovým opatřením č. 11/2023 schváleném starostkou obce dne 10. 11. 2023 a zveřejněném na elektronické úřední desce obce dne 9. 12. 2023 (§ 2219, pol. 6121);

- Dodatek č. 1 smlouvy o dílo č. S24-036-0077 uzavřený se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s. r. o. OZ DS MORAVA, Brno, IČ: 48035599 dne 19. 12. 2023 (změna ceny za dílo snižená o méněpráce ve výši 177 154,60 Kč bez DPH), uzavření dodatku č. 1 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2023 usnesením č. 14/7/2023, dodatek č. 1 uveřejněn na profilu zadavatele dne 2. 1. 2024;

- předpis závazku - účetní doklad č. 23-001-00153 ze dne 14. 12. 2023, faktura přijatá č. 23-001-00153 (VS 03646173) vystavená zhotovitelem dne 14. 12. 2023 za provedené stavební práce za měsíc listopad 2023 v částce 3 375 773,64 Kč včetně DPH (pozastávka ve výši 304 123,75 Kč) se splatností dne 13. 1. 2024, faktura uhrazena ve 2 částkách - dne 3. 1. 2024 ve výši 1 500 000 Kč a dne 4. 1. 2024 ve výši 1 875 773,64 Kč;

- Zápis o předání a převzetí díla ze dne 13. 12. 2023, Žádost o uvolnění pozastávky ze dne 15. 1. 2024 v celkové výši 481 263,54 Kč včetně DPH;

- k datu 31. 12. 2023 je akce "Cyklostezka Strukov a Žerotín" vedena na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Strukov:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Ivana Křenková, starostka obce Strukov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	C
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Strukov za rok 2023 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 2. 2024

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávacímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávací orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strukov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 12. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strukov byl doručen do datové schránky obce dne 12. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Strukov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly