

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martinice u Onšova**

se sídlem Martinice u Onšova 19, 395 01 Pacov, IČO: 00583502  
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. prosince 2020 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 **17. prosince 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **13. dubna 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 14. dubna 2021.

**Místo provedení dílčího přezkoumání:** Obec Martinice u Onšova  
Martinice u Onšova 19  
395 01 Pacov

**Místo provedení konečného přezkoumání:** Krajský úřad Kraje Vysočina

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Ferancová**  
pověření číslo 20205060508\_3  
- kontrolor: Lenka Kalinová  
pověření číslo 20205005373\_4  
- kontrolor: Ing. Šárka Simandlová  
pověření číslo 20205030163\_1

**Podklady předložily:** **Klára Andělová - starostka**  
Ing. Ladislava Bušková - 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 Martinice u Onšova **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2020 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.,

Byla předložena smlouva o dílo číslo:S20-043-0159, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o., České Budějovice, na realizaci díla "Oprava místních komunikací Martinice u Onšova, II. etapa" předpokládaná cena díla 679 606,93 Kč včetně DPH, zahájení díla 1. 3. 2020 dokončení díla 30. 6. 2020. V den kontroly tj. 17. 12. 2020 uvedená smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele.

**nenapraveno**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice u Onšova za rok 2020**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

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

### **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 2020 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	3,60 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,14 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,99 %
Ukazatel likvidity	10,98

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>
--	---------------

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

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na skutečnost, že okamžikem vzniku účetního případu při převodech vlastnického práva k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, je okamžik podání návrhu na vklad.*

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. dubna 2021

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 14. dubna 2021.

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Martinice u Onšova	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Martinice u Onšova byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 9. 2019 do 20. 9. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 9. 2019 - dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 11. 2019 do 14. 12. 2019 včetně výkazu FIN sestaveného ke dni 31. 10. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, zveřejněn dne 13. 12. 2019 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2018):

č. 1 dne 1. 6. 2020, zveřejněno dne 1. 6. 2020 - dosud

č. 2 dne 15. 8. 2020, zveřejněno dne 15. 8. 2020 - dosud

č. 3 dne 31. 8. 2020, zveřejněno dne 31. 8. 2020 - dosud

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 5. 2020 do 29. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 5. 2020 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura č. 1 až 52 - hlavní činnost, faktura č. 1 až 4 - hospodářská činnost)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura č. 20001 až 20007 - hlavní činnost, faktura č. 201001 až 201004 - hospodářská činnost)

Faktura:

- č. 1102013441 ze dne 30. 6. 2020 (KPF č. 2) dodavatel IDEA nábytek, s.r.o. IČO 48907847 na částku 35 128 Kč za nákup nábytku do ubytovny, uhrazena v hotovosti dne 22. 7. 2020 výdajový pokladní doklad č. 27/2020, zaúčtováno na účet 028

- č. 202037 ze dne 13. 5. 2020 (KPF č. 27) dodavatel Jan Moravec IČO 77428217 na částku 38 768,40 Kč za úklid klestu a kůry na loukách a opravy oplocení v lese, uhrazena dne 19. 5. 2020 výpis č. 5 (Česká spořitelna, a.s.)

- č. 04306311 ze dne 30. 3. 2020 (KPF č. 14) dodavatel SWIETELSKY IČO 48035599 na částku 679 606,93 Kč za provedení stavebních prací - akce "Oprava místní komunikace Martinice u Onšova, II. etapa", uhrazena dne 8. 4. 2020 částka 279 606,93 Kč, dne 9. 4. 2020 částka 200 000 Kč, dne 17. 4. 2020 částka 200 000 Kč, výpis č. 4 (Česká spořitelna, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2020 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet hlavní činnost, Československá obchodní banka, a.s. - běžný účet hospodářská činnost)

Pokladní kniha (deník) - předložena ke dni 30. 9. 2020

Pokladní doklady - PPD a VPD č. d. 20 -29, za období 6/2020 hlavní činnost

PPD a VPD č. d. 06 - 09, za období 3/2020 hospodářská činnost  
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2020 (TKO, psi), vedena ručním způsobem  
Evidence majetku - předložena ke dni 30. 9. 2020, přírůstek u účtu 028  
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období září 2020  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 2. 11. 2018 a dále na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 11. 2018  
Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce Martinice u Onšova za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2020, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24. 6. 2020  
Smlouvy o dílo - Byla předložena smlouva o dílo číslo:S20-043-0159, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o., České Budějovice, na realizaci díla "Oprava místních komunikací Martinice u Onšova, II. etapa" předpokládaná cena díla 679 606,93 Kč včetně DPH, zahájení díla 1. 3. 2020 dokončení díla 30. 6. 2020.  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Rozhodnutí ze dne 5. 5. 2020, poskytovatel Krajský úřad Vysočina, na účel Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity za období 1. 10. 2017 - 31. 12. 2018, v celkové hodnotě 109 650 Kč, připsáno na účet 29. 5. 2020 ČNB, výpis č. 5  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 13. 12. 2019, 6. 2. 2020, 4. 5. 2020, 29. 5. 2020, 26. 6. 2020, 18. 9. 2020

#### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2020  
Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2020  
Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2020  
Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2020  
Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur na rok 2020 ze dne 1. 12. 2020  
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 1. 12. 2020  
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 20. 1. 2021  
Smlouva o převodu majetku - Směnná smlouva o převodu nemovitých věcí ze dne 15. 6. 2020 na směnu pozemku p. č. 123/8 o výměře 99 m<sup>2</sup> vlastněném obcí s pozemky p. č. 13/3 o výměře 17 m<sup>2</sup> a p. č. 14/1 o výměře 118 m<sup>2</sup> všechny v k. ú. Skoránovice, schválena zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2016 a dodatek o opravě v textu směnné smlouvy ze dne 15. 6. 2020 uzavřený dne 4. 10. 2020, kterým se mění se původní označení p. č. z 14/1 na p. č. 14/2, pověření starostce k dořešení směny ze dne 6. 2. 2020. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí s účinností k 26. 8. 2020. Záměr směny pozemků zveřejněn od 4. 1. 2016 do 19. 2. 2016. Účetní doklad č. 100452 ze dne 31. 12. 2020 - zaúčtování směny pozemků  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny č. FV02759.0527 ze dne 9. 10. 2020 na realizaci projektu „Oprava místní komunikace“ ve výši 127 000 Kč. Žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 24. 6. 2020. Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 29. 12. 2020  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 20. 11. 2020, 19. 2. 2016