

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martinice u Onšova

se sídlem Martinice u Onšova 19, 395 01 Pacov, IČO: 00583502
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. listopadu 2021 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 **30. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **10. května 2022** 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 10. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Martinice u Onšova
Martinice u Onšova 19
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_2

Ing. Eliška Ferancová

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 709 bod 3.1. - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

Vyřazení zmařené investice - projektu na čištění odpadních vod v hodnotě 178 401 Kč bylo chybně zaúčtováno na účet 401- Jmění účetní jednotky místo účtu 547 - Manka a škody. Územní celek tak nedodržel postupy účtování.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn od 16. 4. 2021 do 3. 5. 2021 a byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021. Nebyla tak dodržena zákonná podmínka pro zveřejnění návrhu závěrečného účtu do jeho schválení zastupitelstvem obce.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice u Onšova za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

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

- *Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.*

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 2021 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	0,34 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,19 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,98 %
Ukazatel likvidity	20,51

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 10. května 2022

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 10. května 2022.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 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:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 23. 11. 2020 do 11. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 12. 2020

Rozpočtové opatření - č. RO/2021/001 schváleno starostkou obce dne 4. 6. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 6. 2021

Pravomoc starostce pro schvalování rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2018

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 16. 4. 2021 do 3. 5. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 12. 5. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavená k 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavená k 30. 9. 2021

Knihy došlých faktur - k 30. 9. 2021 z hlavní činnosti (faktura č. 1 až 54) a z hospodářské činnosti (faktura č. 1)

Knihy odeslaných faktur - k 31. 9. 2021 z hlavní činnosti (faktura č. 21001 až 21005) a hospodářské činnosti (faktura č. 211001 až 211013)

Faktura - č. VF21312 ze dne 16. 6. 2021 na pomocné technologické pažení, přistavení vrtné soupravy a vyhledání pramene ve výši 150 500 Kč, dodavatel Studnařství Štecher s. r. o., IČO 00583502, uhrazena dne 17. 6. 2021, bankovní výpis ČS č. 006

Účetní doklad č. 100174 ze dne 17. 6. 2021 - zaúčtování na účet 042

Bankovní výpisy - k 30. 9. 2021 k běžným účtům z hlavní činnosti (ČNB, ČS) a hospodářské činnosti (ČSOB)

Pokladní knihy - k 30. 9. 2021 za hlavní činnost (pokladní doklady č. 1 až 32) a hospodářskou činnost (příjmové pokladní doklady č. 1 až 12 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 25)

Pokladní doklady - za měsíc červenec č. 22 až 27 (příjmové i výdajové) z hlavní činnosti a č. 8 až 9 (příjmové) a 19 až 21 (výdajové) z hospodářské činnosti

Mzdová agenda - Celkový přehled mzdových složek 2021/09

Účetnictví ostatní - Přiznání k DPH za měsíce srpen a září

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 19. 4. 2021 na prodej pozemků p. č. 443/21 o výměře 7 m² a p. č. 443/20 o výměře 159 m², p. č. 428/15 o výměře 55 m² a p. č. 443/2 o výměře 200 m² za kupní cenu v celkové výši 14 735 Kč a nákup pozemků p. č. 116/2 o výměře 3 m² a 1/2 podíl na pozemcích p. č. 122/2 o výměře 290,5 m² a p. č. 117/6 o výměře 1 m² (všechny výše uvedené pozemky v k. ú. Martinice u Onšova) za kupní cenu v celkové výši 10 307 Kč s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 16. 6. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2021, záměr směny pozemků zveřejněn od 19. 1. 2021 do 25. 2. 2021, doplatek kupní ceny ve výši 4 428 Kč uhrazen dne 13. 7. 2021, bankovní výpis ČS č. 007

Účetní doklad č. 100208 ze dne 13. 7. 2021 - zaúčtování kupní smlouvy, vyřazení a zařazení pozemků na účtu 031

Darovací smlouva - Finanční dar ve výši 50 000 Kč poskytnutý obcím poničených tornádem, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, úhrada zaslána na transparentní účet veřejné sbírky dne 23. 8. 2021, bankovní výpis ČS č. 008

Potvrzení o přijetí daru, vystaveno Ekonomickým odborem Krajského úřadu Jihomoravského kraje na přijetí daru ze dne 28. 8. 2021

Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330066114/002 ze dne 24. 5. 2021 na zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 134/2 v k. ú. Skoránovice pro oprávněnou EG. D, a.s. IČO 28085400 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 6. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021

Dohoda o provedení práce - ze dne 28. 12. 2020 na úklid a údržbu ubytovny a kanceláří OÚ, praní a žehlení

Výplatní listina za měsíc červen ze dne 15. 7. 2021

Výkaz práce za měsíc červen

Úhrada čisté mzdy ve výši 1 260 Kč v hotovosti, pokladní doklad č. 21 ze dne 15. 7. 2021

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - Sdělení o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 24. 5. 2021 doručena krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 25. 5. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 11. 12. 2020, 11. 5. 2021, 25. 2. 2021, 28. 6. 2021

Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 15. 4. 2021

Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 10. 4. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021, faktury č. 1 až 71 - hlavní činnost a faktura č. 1 - hospodářská činnost

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021, z hlavní činnosti faktury č. 21001 až 21006 a hospodářské činnosti faktury č. 211001 až 211016

Faktura - č. 33110118 ze dne 3. 11. 2021 za provedené práce - opravu místní komunikace Martinice u Onšova - Chyšná ve výši 54 450 Kč, dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace, IČO 00090450, uhrazena dne 10. 11. 2021, bankovní výpis ČS č. 11

Účetní doklad č. 100339 ze dne 10. 11. 2021 - zaúčtování faktury na účet 511 - Opravy a udržování

Bankovní výpisy - z běžných účtů k 31. 12. 2021, k běžným účtům z hlavní činnosti, ČNB, ČS a hospodářské činnosti ČSOB

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu ČS č. 11 ze dne 10. 11. 2021 a 26. 11. 2021

- Účetní doklad č. 100351 ve výši 16 623 Kč, vyúčtování výdajů v souvislosti s konáním voleb, vratka dotace uhrazena dne 26. 11. 2021, bankovní výpis ČS č. 11

Pokladní knihy- k 31. 12. 2021, za hlavní činnost (pokladní doklady č. 1 až 57) a hospodářskou činnost (příjmové pokladní doklady č. 1 až 17 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 32)

Pokladní doklady - č. 50 až 57 z hlavní činnosti za měsíc prosinec

Evidence majetku - Vyřazovací protokol č. 1 ze dne 31. 12. 2021 ve výši 412 Kč na Sekyru

Účetní doklad č. 100424 ze dne 31. 12. 2021 - vyřazení z účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

- Sdělení starostky obce ze dne 31. 12. 2021 k vyřazení "PD čištění odpadních vod" v hodnotě 178 401 Kč

Účetní doklad č. 100425 ze dne 31. 12. 2021 - vyřazení Projektové dokumentace z účtu 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021
Plán inventur na rok 2021 ze dne 27. 12. 2021
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 27. 12. 2021
Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20. 1. 2022
Mzdová agenda - Celkový přehled mzdových složek 2021/12
- Přehled odvodů z mezd za období 2021/12
- Přehled zdravotního pojištění za období 2021/12
- Zálohy daně z příjmů ze závislé činnosti za období 2021/12
Darovací smlouva - Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 17. 11. 2021 ve výši 3 000 Kč, obdarovaný Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska Okrsek č. 11 - Košetice, IČO 22845593, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 11. 2021, uhrazena dne 17. 11. 2021, bankovní výpis ČS č. 11
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 17. 11. 2021, 21. 12. 2021
Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 15. 11. 2021
Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 15. 12. 2021