

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 51648/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martinice u Onšova

se sídlem Martinice u Onšova 19, 395 01 Pacov, IČO: 00583502
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. září 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 a dne **2. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **27. května 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 27. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Martinice u Onšova
Martinice u Onšova 19
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235344712

Bc. Petra Hlaváčková

Podklady předložily:

Klára Andělová - starostka

Ing. Lenka Urbánková - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Martinice u Onšova **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

V účetní evidenci obce za rok 2022 jsou zaevidovány a uhrazeny faktury za těžbu dřeva a přiblížení od dodavatele Roman Pavelka IČO 48437140, které svojí výší podstatně přesahují hodnotu 500 000 Kč bez DPH, přesto nebyly k datu kontroly zveřejněny na profilu zadavatele a ani skutečně uhrazená cena zakázky.

přijato nápravné opatření (Informace o přijatých opatřeních ze dne 4. 7. 2023, zveřejněno dne 8. 9. 2023)

Na základě předložené rekapitulace mezd a mzdových listů za období září a říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně zkráceny odměny členům zastupitelstva a v měsíci říjnu 2022 byly chybně kráceny současně se členy zastupitelstva i neuvolněnému místostarostovi. Odměny byly chybně kráceny počtem pracovních dnů, po které zastupitel vykonával funkci zastupitele. Dle zákona členovi zastupitelstva náleží odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci vykonával.

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 4. 7. 2023, napraveno ve mzdách za měsíc červenec 2023)

Byl předložen inventurní soupis účtu 031 (pozemky), na základě předložených listů vlastnictví byl zjištěn nesoulad mezi majetkovou evidencí a listy vlastnictví. Nebyly předloženy LV 141, LV 158 a LV 192, pozemky uvedené na těchto listech vlastnictví nejsou evidovány v majetkové evidenci obce.

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 4. 7. 2023, opravný účetní doklad č. 610011 ze dne 31. 7. 2023 - zaúčtování chybějících pozemků)

Obec pořídila na základě faktury č. 221000284 ze dne 11. 3. 2022 hasičské oblečení v hodnotě 15 466 Kč, uvedené majetkové položky byly zaúčtovány na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, ale ke dni kontroly nebyly zařazeny do majetkové evidence.

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 4. 7. 2023, zaevidováno do majetkové evidence, inv. č. 96/SDH – 115/SDH)

Při dílčím přezkoumání obce Martinice u Onšova za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice u Onšova za rok 2023

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2023 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	0,83 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,83 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,25 %
Ukazatel likvidity	23,21

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 27. května 2024

Bc. Petra Hlaváčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 starostkou 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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Martinice u Onšova	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 9. do 19. 10. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 10. 2023 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 10. 11. do 12. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněn dne 12. 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 starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2022):

- č. 1 dne 17. 1. 2023, zveřejněno dne 20. 1. 2023

- č. 5 dne 17. 7. 2023, zveřejněno dne 20. 7. 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 8. 6. do 23. 6. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 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. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur

- předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 2023001 až 2023041) - hlavní činnost

- předložena ke dni 30. 9. 2023 (nebyly vystaveny žádné faktury) - hospodářská činnost

Kniha odeslaných faktur

- předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23001 až 23005) - hlavní činnost

- předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 231001 až 231010) - hospodářská činnost

Faktury

- č. 2930774645 ze dne 8. 2. 2023 (KDF č. 2023005) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 6 897 Kč vč. DPH za pořízení 2ks externích disků ADATA HD710P, uhrazena dne 8. 2. 2023 výpis č. 2 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 164, 165

- č. 2023050 ze dne 17. 5. 2023 (KDF č. 2023025) dodavatel AREA G.K.spol. s r.o. IČO 25094459 na částku 4 235 Kč vč. DPH za geodetické práce - vytyčení výšek povodňových stavů, uhrazena dne 28. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 2023083 ze dne 19. 6. 2023 (KDF č. 2023028) dodavatel Jan Moravec IČO 74428217 na částku 221 194,05 Kč vč. DPH za sázení, aplikace postřiku, stavba oplocenek, práce motorovou pilou, práce ruční, uhrazena dne 26. 6. 2023 výpis č. 6 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČNB, ČS - běžná činnost, ČSOB - hospodářská činnost)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu za období srpen 2023 výpis č. 8 (ČS)

Pokladní kniha

- předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 54) - hlavní činnost

- předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové pokladní doklady č. PD01/2023 až PD10/2023 a výdajové pokladní doklady č. VD01/2003 až VD12/2023) - hospodářská činnost

Pokladní doklady - za období duben až září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 19 až 54) - hlavní činnost

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Mzdová agenda - předloženy výplatní pásky za zaměstnance za období září 2023

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2023

Informace o přijatých opatřeních ze dne 4. 7. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 12. 12. 2022, 6. 2., 6. 3., 3. 4., 15. 5., 23. 6. a 18. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2022):

- č. 7 dne 8. 11. 2023, zveřejněno dne 10. 11. 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 7. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 7. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 7. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 7. 2. 2024)

Kniha došlých faktur

- předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2023001 až 2023061) - hlavní činnost

- předložena ke dni 31. 12. 2023 (nebyly přijaty žádné faktury) - hospodářská činnost

Kniha odeslaných faktur

- předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23001 až 23007) - hlavní činnost

- předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 231001 až 231013) - hospodářská činnost

Faktury

- č. 230100025 ze dne 30. 9. 2023 (KDF č. 2023043) dodavatel Služby v lesnictví Jan Moravec s.r.o. IČO 14042886 na částku 46 600 Kč vč. DPH za lesní práce - ožin celoplošně, výřez plevelných dřevin a výsek u drátů, uhrazena dne 11. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 010230892 ze dne 25. 10. 2023 (KDF č. 2023045) dodavatel ČNES dopravní služby, a.s. IČO 47781734 na částku 88 999,54 Kč vč. DPH za výpravu výtluků Turbem ze dne 18. a 23. 10. 2023, uhrazena dne 26. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, ČS - běžná činnost, ČSOB - hospodářská činnost)

Účetní doklady - opravný účetní doklad č. 610011 ze dne 31. 7. 2023 - zaúčtování chybějících pozemků

Pokladní kniha

- předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 71) - hlavní činnost

- předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. PD01/2023 až PD20/2023 a výdajové pokladní doklady č. VD01/2003 až VD18/2023) - hospodářská činnost

Pokladní doklady - za období říjen až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 55 až 71) - hlavní činnost

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 (účet 031, 021, 028, 042)

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

- Plán inventur ze dne 5. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 5. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2024

Mzdová agenda - výplatní pásky za měsíc červenec 2023

rekapitulace mezd a výplatní pásky za měsíc prosinec 2023

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 17. 12. 2023 (obdarovaný Sdružení hasičů Čech a Moravy a Slezka IČO 70903182), finanční dar ve výši 15 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2023, dar vyplacen dne 23. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 18. 10., 6. 11. a 11. 12. 2023