

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Onšov**

se sídlem Onšov 10, 395 01 Pacov, IČO: 00511609  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. 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 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 Onšov  
Onšov 10  
395 01 Pacov

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235354083

**Ing. Jaroslava Leixnerová**

**Podklady předložili:**

**Tomáš Pikal - starosta**  
Jitka Nácarová - 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 Onšov **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:**

Obec uzavřela smlouvu o dílo č. S23-043-0105 ze dne 19. 10. 2022, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599, předmět smlouvy "ONŠOV - ZTV - úprava terénu po inženýrských sítích", cena díla 907 482,24 Kč bez DPH (1 249 125,62 Kč vč. DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 11. 2022. Obec nedodržela zákonnou lhůtu pro zveřejnění na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 4. 7. 2023)

Obcí byl ke kontrole předložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 12. 11. 2022 se zhotovitelem HRADECKÁ SPOLEČNOST s.r.o. IČO 15059391 ze dne 23. 3. 2022 na zakázku na stavební práce "Odbahnění Mlýnského rybníka v k.ú. Onšov". Uvedený dodatek nebyl uveřejněn ke dni kontroly na profilu zadavatele, přestože se jedná o veřejnou zakázku přesahující v roce 2022 částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

**napraveno** (Informace ze dne 4. 7. 2023, zveřejněno dne 8. 9. 2023)

Obcí byla předložena Rámcová smlouva o dílo na provádění těžebních, pěstebních činností s dodavatelem MMP - service s.r.o., IČO 09513612 ze dne 14. 7. 2021, předmět smlouvy lesnické činnosti: těžební práce prováděné harvesterovou technologií. Rámcová smlouva byla zveřejněna v registru smluv až dne 12. 10. 2022.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 4. 7. 2023)

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 15. 2. do 3. 3. 2022 a internetových stránkách od 15. 2. dosud. Schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn od 18. 3. 2022, dle zákona musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného rozpočtu.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 4. 7. 2023)

Územní celek provedl do 30. 9. 2022 šest rozpočtových opatření. Dle výkazu FIN 2-12 byly ke dni 30. 9. 2022 provedeny rozpočtově nezajištěné výdaje, ke kterým nebylo provedeno rozpočtové opatření. U závazného ukazatele paragraf 6399 Ostatní finanční operace došlo k překročení výdajů proti rozpočtu po změnách resp. schválenému rozpočtu. Schválený rozpočet 0 Kč, rozpočet po změnách 0 Kč, výsledek od počátku roku 1 029 721 Kč.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 4. 7. 2023)

Návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 17. 5. do 2. 6. 2022 a internetových stránkách obce od 17. 5. dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 7. 6. 2022 na internetových stránkách obce, dle zákona musí zveřejnění návrhu závěrečného účtu trvat až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 4. 7. 2023)

V účetní evidenci obce za rok 2022 jsou zaevidovány a uhrazeny faktury, vztahující se ke smluvnímu plnění roku 2021, např. za těžbu dřeva a přiblížení od dodavatele MMP-service s.r.o. IČO 09513612, které svojí výší přesahují hodnotu 500 000 Kč bez DPH, přesto nebyly k datu kontroly zveřejněny na profilu zadavatele a ani skutečně uhrazená cena zakázky.

**napraveno** (Informace ze dne 4. 7. 2023, zveřejněno dne 21. 3. 2023)

Na rozvahovém účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl k 31. 12. 2022 vykázán zůstatek ve výši 9 826 730,83 Kč, v majetkové evidenci však byla evidována nerozpuštěná výše transferu v hodnotě 9 748 879,83 Kč. Rozdíl ve výši 77 851 Kč nebyl doložen.

**napraveno** (Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 3. 10. 2023, evidence transferů ke dni 31. 12. 2023)

**Při dílčím přezkoumání obce Onšov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Onšov 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:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	7,39 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,24 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,85 %
Ukazatel likvidity	27,79

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023

- účet 459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 23 199 Kč

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,20 %</b>
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. května 2024

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....  
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 starostou 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Onšov	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Onšov byly využity následující písemnosti:**

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, zveřejněna od 16. 12. 2022 dosud na internetových stránkách obce  
Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 10. 2. 2023 do 27. 3. 2023 a internetových stránkách od 10. 2. 2023 dosud  
Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2023, zveřejněn dne 27. 3. 2023 na internetových stránkách obce  
Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2022 a dne 27. 6. 2023):  
- č. 3 dne 27. 6. 2023, zveřejněno dne 20. 7. 2023  
schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce  
Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 9. 6. do 3. 7. 2023 a internetových stránkách obce od 9. 6. 2023 dosud, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3. 7. 2023 na internetových stránkách obce  
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 - sestavena a předložena 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. 1 až 106 - hlavní činnost, faktura č. 1 až 7 - hospodářská činnost)  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1/2023 až 23/2023 - hlavní činnost, faktura č. 2023/1 až 2023/22 - hospodářská činnost)  
Faktury:  
- č. FO-000110/23 ze dne 4. 5. 2023 (KDF č. 38) dodavatel Lespark s.r.o. IČO 27142655 na částku 14 499 Kč vč. DPH za nákup křovinořezu H 525RX, uhrazena dne 9. 5. 2023 výpis č. 76 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 246  
- č. 202300029 ze dne 1. 2. 2023 (KDF č. 19) dodavatel Ligna Natura s.r.o. IČO 07815247 na částku 254 100 Kč vč. DPH za pěstební práce, uhrazena dne 7. 3. 2023 výpis č. 40 (KB), zaúčtováno na účet 518  
- č. 230100016 ze dne 31. 1. 2023 (KDF č. 10) dodavatel ECO PRO s.r.o. IČO 07477856 na částku 153 367,50 Kč vč. DPH za pořízení dokumentace DČOV dle SOD č. 2021003, uhrazena dne 8. 2. 2023 výpis č. 22 (KB), zaúčtováno na účet 042  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (KB, ČNB - běžné účty, KB - termínovaný vklad, KB - účet hospodářské činnosti, KB - fond obnovy vodovodů a kanalizací)  
Pokladní knihy - předloženy ke dni 30. 9. 2023:  
- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 249 - hlavní činnost  
- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 15 - hospodářská činnost  
Pokladní doklady:  
- za měsíc září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 234 až 249 - hlavní činnost)  
- za měsíc květen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 8 až 12 - hospodářská činnost)  
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 022, 028, 031, 042) ke dni 30. 9. 2023  
Mzdová agenda - výplatní pásky a přehled položek příkazu k úhradě detailní za měsíc září 2023  
Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023

Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti stezky a cesty (obec jako kupující) ze dne 26. 7. 2023 (prodávající Arcibiskupství pražské IČ 00445100) s právními účinky vkladu ke dni 11. 8. 2023, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2023, kupní cena ve výši 1 051 300 Kč uhrazena dne 9. 8. 2023 výpis č. 132 (KB)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 3. 2023 (obdarovaný Jaromír Neuber pojízdná prodejna IČO 65978528), finanční dar ve výši 5 000 Kč (bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2023, dar vyplacen dne 30. 3. 2023 výpis č. 55 (KB)

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330090637/002-FIA (obec jako povinná) ze dne 3. 8. 2023 s oprávněná EG.D, a.s. IČO 28085400 na věcné břemeno na pozemky p. č. 309/1, 309/3 a 318/1 k. ú. Těškovice u Onšova, právní účinky vkladu ke dni 14. 8. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2023, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene v částce 2 662 Kč vč. DPH (vydaná faktura č. 23 ze dne 7. 9. 2023) ke dni 30. 9. 2023 neuhrazena

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0054 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 28. 3. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Komunální technika pro údržbu zeleně v obci Onšov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 31. 1. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace nejpozději do dne 15. 1. 2024

- faktura č. FO-000113/23 ze dne 4. 5. 2023 (KDF č. 39) dodavatel Lespark s.r.o. IČO 27142655 na částku 254 900 Kč vč. DPH za nákup traktoru Seco Starjet P6 PRO 4x4, uhrazena dne 9. 5. 2023 výpis č. 76 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 48/22

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:

- konaného dne 8. 12. 2022

- konaného dne 12. 1., 2. 3., 6. 4., 4. 5., 26. 5., 27. 6., 20. 7., 1. 9. 2023

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2028 zveřejněn na úřední desce od 3. 11. do 1. 12. 2023 a internetových stránkách obce od 3. 11. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 1. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2022 a 27. 6. 2023):

- č. 8 dne 15. 12. 2023, zveřejněno dne 28. 12. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 15. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 15. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 15. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 15. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 155 - hlavní činnost, faktura č. 1 až 9 - hospodářská činnost)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1/2023 až 36/2023 - hlavní činnost, faktura č. 2023/1 až 2023/32 - hospodářská činnost)

Faktury:

- č. 2301407 ze dne 30. 12. 2023 (KDF č. 150) dodavatel VoKa ekologické stavby, spol. s r.o. IČO 46680331 na částku 31 399,50 Kč vč. DPH za technické řízení provozu vodovodu, kanalizace a ČOV, uhrazena dne 10. 1. 2024 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. FV3070030458 ze dne 28. 11. 2023 (KDF č. 130) dodavatel ELKOV elektro a.s. IČO 26279690 na částku 11 140 Kč vč. DPH za nákup vánočního osvětlení, uhrazena dne 6. 12. 2023 výpis č. 202 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 257/23

- č. 20230695 ze dne 29. 11. 2023 (KDF č. 128) dodavatel Dolnokralovická stavební s.r.o. IČO 27064905 na částku 15 180,66 Kč vč. DPH za nákup betonu C16/20 a manipulaci (oprava přejezdu cesty), uhrazena dne 6. 12. 2023 výpis č. 202 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, ČNB - běžné účty, KB - termínovaný vklad, KB - účet hospodářské činnosti, KB - fond obnovy vodovodů a kanalizací)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 období dne 6. 12. 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 202)

Pokladní knihy - předloženy ke dni 31. 12. 2023

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 326 - hlavní činnost

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 19 - hospodářská činnost

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 299 až 326 - hlavní činnost

- výdajový pokladní doklad č. 19 - hospodářská činnost

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 021, 022, 028, 031, 042) ke dni 31. 12. 2023

Evidence transferů ke dni 31. 12. 2023

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

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2024

Mzdová agenda - výplatní pásky a přehled položek příkazu k úhradě detailní za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě):

- Kupní smlouva (obec jako kupující) na pozemek p. č. 163/2 k. ú. Chlovy ze dne 4. 8. 2023 právní účinky vkladu ke dni 2. 11. 2023 (nákup schválen zastupitelstvem dne 2. 3. 2023), kupní cena ve výši 66 400 Kč uhrazena dne 14. 8. 2023 výpis č. 135 (KB)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 2. 11. 2023 (obdarovaný Římskokatolická farnost Košetice IČO 60662450), finanční dar ve výši 20 000 Kč (za účelem podpory činnosti obdarovaného v roce 2023, a to na realizaci opravy kostela sv. Martina v Onšově), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, dar vyplacen dne 15. 12. 2023 výpis č. 209 (KB)

Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 3. 10. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. 10. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 24. 10. a 28. 11. 2023