

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Onšov

se sídlem Onšov 10, 395 01 Pacov, IČO: 00511609
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. listopadu 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 **15. prosince 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **10. března 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 15. března 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Onšov
Onšov 10
395 01 Pacov

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **RNDr. Arnoštka Ženčáková**
pověření číslo 20205060508_11

Podklady předložili: **Mgr. Bohumila Urbánková - starostka**
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 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Onšov za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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	2,69 %
Podíl závazků na rozpočtu	25,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,16 %
Ukazatel likvidity	5,16

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat smlouvy o dílo s cenou díla přesahující 500 000 Kč bez DPH na profilu zadavatele do 15 dnů od podpisu a výši skutečně uhrazené ceny do 3 měsíců od splnění smlouvy.*
- 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 19. března 2021

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
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 15. března 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Onšov byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2020 stanovená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2019
Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 12. 2. 2020 do 5. 3. 2020
Rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 3. 2020
Rozpočtová opatření - schválená starostkou obce (pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 6. 12. 2018) a zveřejněná na internetových stránkách obce - č. 1 ze dne 14. 4. 2020 zveřejněné dne 7. 5. 2020
- č. 6 ze dne 10. 11. 2020 zveřejněné dne 7. 12. 2020
Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 16. 4. 2020 do 7. 5. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 19. 5. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 11. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 11. 2020
Rozvaha - sestavená ke dni 30. 11. 2020
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 11. 2020
Knihy došlých faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 7 v hospodářské činnosti a č. 1 - 145 v hlavní činnosti)
Kniha odeslaných faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 26)
Faktura č. 0101000513 (v KDF č. 12, dodavatel DCom, spol. s r.o., IČO 62024302) na částku 33 668,25 Kč vč. DPH za 5 analogových radiostanic vč. příslušenství ze dne 27. 1. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 28. 1. 2020 (výpis KB č. 17, účetní doklad č. 110064)
Účetní doklad č. 110062 ze dne 28. 1. 2020 (předpis faktury č. 12)
Bankovní výpisy
- č. 190 (KB-běžný účet), č. 11 (KB-hospodářská činnost) a č. 17 (ČNB) ke dni 30. 11. 2020
- č. 120 - 135 (KB) za srpen 2020
Potvrzení o převzetí autovraku do zařízení ke sběru autovraků (automobil Lada Niva SPZ 4J5 7715)
Účetní doklad č. 110406 ze dne 11. 6. 2020 (vyřazení automobilu inv. č. 30 z majetku)
Pokladní knihy - pro rok 2020 (hlavní a hospodářská činnost)
Pokladní doklady - č. 179 - 204 (v hlavní činnosti) za srpen 2020
Evidence poplatků - pro rok 2020 (odpady, psi)
Evidence pohledávek - pro rok 2020 (vodné, stočné, nájmy)
Rekapitulace mezd za organizační středisko za listopad 2020
Odměňování členů zastupitelstva - za listopad 2020
Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva č. NM 16/17 k pozemkům id. 1/2 p.č. 292/1 a id. 1/2 p.č. 292/3 v k.ú. Chlovy ze dne 28. 5. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 6. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020
Účetní doklad č. 110449 ze dne 1. 7. 2020 (zařazení převedených pozemků do majetku)
Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 93/42 v k.ú. Těškovice u Onšova ze dne 4. 12. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12. 2. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2019, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 10. 2019 do 7. 11. 2019, kupní cena ve výši 26 600 Kč

uhrazena v hotovosti dne 26. 2. 2020 (příjmový pokladní doklad č. 41, účetní doklad č. 444002)

Účetní doklad č. 110082 ze dne 12. 2. 2020 (vyřazení prodaného pozemku)

Aukce č. 56030-A6917 na pozemek KN p.p.č. 489/2 a aukce č. 56031-A6918 na pozemek KN p.p.č. 193/5 v k.ú. Onšov - vyzoomění ze dne 2. 3. 2020

Kupní smlouva č. C/PE/2019/8410/EAS/14 na nákup pozemku p.č. 489/2 v k.ú. Onšov ze dne 23. 6. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 8. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020, kupní cena ve výši 10 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 17. 8. 2020 (výpis KB č. 129, účetní doklad č. 110566)

Účetní doklad č. 610088 ze dne 17. 8. 2020 (předpis kupní smlouvy)

Účetní doklad č. 110570 ze dne 17. 8. 2020 (zařazení koupeného pozemku v hodnotě 12 000 Kč)

Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky na obec č. j. HSJI-47-120/E-2020 ze dne 23. 9. 2020 (převod vybavení pro hasiče v hodnotě 193 443,59 Kč)

Účetní doklad č. 110667 ze dne 1. 10. 2020 (vyřazení vybavení pro hasiče z podrozvahy)

Účetní doklad č. 110668 ze dne 1. 10. 2020 (zařazení vybavení pro hasiče do majetku, inv. č. 42)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 3 000 Kč na provoz pojízdné prodejny ze dne 21. 1. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 1. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 19. 2. 2020 (výpis KB č. 30, účetní doklad č. 110109), obdarovaný Jaromír Neuber, IČO 65978528

Účetní doklad č. 610021 ze dne 19. 2. 2020 (předpis darovací smlouvy)

Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH-014330057499/001 ze dne 5. 3. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 4. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2020, jednorázová náhrada ve výši 1 331 Kč vč. DPH uhrazena na základě faktury č. 10/2020 bankovním převodem dne 9. 6. 2020 (výpis KB č. 90, účetní doklad č. 110401)

Žádost ze dne 5. 2. 2020 o prodloužení termínu splatnosti (do konce roku 2020) návratné finanční výpomoci ve výši 20 000 Kč poskytnuté MAS Via Rustica podle smlouvy ze dne 12. 3. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2020

Účetní doklad č. 110711 ze dne 22. 10. 2020 (vrácení finanční výpomoci)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12. 12. 2019

- ze dne 16. 1., 6. 2., 5. 3., 7. 5., 4. 6., 2. 7., 6. 8., 3. 9., 1. 10. a 5. 11. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - č. 7 ze dne 9. 12. 2020 schválené starostkou obce a zveřejněné dne 10. 12. 2020 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha pro rok 2020

Účetní deník za prosinec 2020

Plán inventur ze dne 3. 12. 2020

Inventarizační zpráva ze dne 8. 1. 2021

Směnná a kupní smlouva na směnu pozemku p.č. 116/21 v k.ú. Chlovy a nákup pozemků 489/1, 489/3, 489/4, 491/3, 492 a 493/2 v k.ú. Onšov ze dne 15. 12. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 28. 12. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2020 (nákup) a dne 5. 11. 2020 (směna), záměr směny zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 10. 2020 do 5. 11. 2020, kupní cena ve výši 1 408 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 12. 1. 2021

Účetní doklad č. 610129 ze dne 15. 12. 2020 (předpis kupní smlouvy)

Účetní doklad č. 110881 ze dne 28. 12. 2020 (zařazení koupených pozemků do majetku)

Účetní doklad č. 110882 ze dne 28. 12. 2020 (zaúčtování směny pozemků)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ ID FV02759.2547 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava komunikací v Onšově“ ze dne 26. 10. 2020

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 22. 12. 2020

- Smlouva o dílo č. S21-043-0070 ze dne 2. 7. 2020 na stavbu „Oprava MK Onšov“, cena díla 656 964,95 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 2. 7. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 16. 2. 2020, dodavatel Swietelsky stavební s.r.o., IČO 48035599
Dodatek č. 1 ze dne 22. 9. 2020 ke smlouvě o dílo ze dne 2. 7. 2020 o zvýšení ceny díla na 770 106 Kč vč. DPH z důvodu požadovaných víceprací a prodloužení termínu dokončení, schválený zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2020, zveřejněný na profilu zadavatele dne 16. 2. 2020

Faktura č. 04316212 (v KDF č. 125, dodavatel Swietelsky stavební s.r.o., IČO 48035599) na částku 770 106 Kč vč. DPH za stavební práce na akci Oprava MK Onšov ze dne 12. 10. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 26. 10. 2020 (výpis KB č. 168, účetní doklad č. 110726)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 3. 12. 2020