

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Onšov

se sídlem Onšov 10, 395 01 Pacov, IČO: 00511609
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. 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 Onšov
Onšov 10
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_5

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložily:

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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Onšov za rok 2021

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 2021 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	2,28 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,83 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,35 %
Ukazatel likvidity	3,46
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

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 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 využité 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 2021 stanovená zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2020, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 27. 1. 2021 do 4. 3. 2021

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 24. 3. 2021

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - schválená starostkou obce (pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 6. 12. 2018) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 20. 4. 2021 zveřejněné dne 30. 4. 2021

- č. 7 ze dne 12. 10. 2021 zveřejněné dne 25. 10. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 25. 3. 2021 do 6. 5. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 5. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 10. 2021

Rozvaha - sestavený ke dni 31. 10. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 10. 2021

Účtový rozvrh - sestavená ke dni 31. 10. 2021

Účetní deníky - za leden - říjen 2021

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 10. 2021 (v hlavní činnosti faktury č. 1 - 135, v hospodářské činnosti faktury č. 1 - 3)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 10. 2021 (v hlavní činnosti faktury č. 1 - 20, v hospodářské činnosti faktury č. 1 - 5)

Faktura č. 1244200035 (v KDF č. 80, dodavatel Agrozet České Budějovice, a.s., IČO 28113128) ze dne 3. 6. 2021 na částku 247 324 Kč vč. DPH za čelní nakladač, lopatu s vyměnitelným břitem a vidle paletizační, uhrazená bankovním převodem dne 17. 6. 2021 (výpis KB č. 99, účetní doklad č. 110452)

Účetní doklad č. 710080 ze dne 10. 6. 2021 (předpis faktury č. 80, zařazení na účet 022 v hodnotě 247 324 Kč)

Účetní doklad č. 920008 ze dne 1. 11. 2021 (oprava účtování lopaty a vidlí, zařazení na účet 028 v celkové hodnotě 39 325 Kč)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 10. 2021 (KB - spořicí účet, KB - hospodářská činnost, KB, ČNB - běžné účty)

Pokladní kniha - ke dni 31. 10. 2021 (v hlavní činnosti doklady č. 1 - 220, v hospodářské činnosti doklady č. 1 - 6)

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2021 (vodné, stočné, nájmy)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za leden - říjen 2021

Rekapitulace mezd za organizační středisko za říjen 2021

Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 115 o výměře 448 m² a p.č. st. 49 o výměře 545 m² vč. budovy č.p. 58 vše v k.ú. Onšov ze dne 12. 11. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 1. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2020, kupní cena ve výši 700 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 16. 11. 2020 (částka

507 505,04 Kč jako splátka úvěru prodávajících, výpis KB č. 181, účetní doklad č. 775) a dne 29. 1. 2021 (2x částka 96 247,48 Kč jako doplatek na účty prodávajících, výpis KB č. 15, účetní doklad č. 110081)

Účetní doklad č. 610115 ze dne 16. 11. 2020 (předpis kupní smlouvy na účet 042)

Znalecký posudek č. 2020-14-2069-1276/z na objekt bydlení č.p. 58 a pozemky ze dne 15. 3. 2020

Účetní doklad č. 610010 ze dne 6. 1. 2021 (zařazení koupených pozemků na účet 031 v hodnotě 60 000 Kč a rodinného domu na účet 021 v hodnotě 640 000 Kč)

Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla Ford Transit bez STK ze dne 13. 4. 2021, kupující pan ML, schválená zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 3. 2021 do 1. 4. 2021, kupní cena ve výši 4 000 Kč uhrazena v hotovosti dne 13. 4. 2021 (příjmový pokladní doklad č. 52, účetní doklad č. 444004)

Účetní doklad č. 610042 ze dne 13. 4. 2021 (předpis kupní smlouvy a vyřazení z majetku v hodnotě 50 000 Kč)

Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 489/2 a p.č. 491/5 o celkové výměře 437 m² v k.ú. Onšov ze dne 1. 4. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 17. 5. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 1. 2021 do 25. 2. 2021, kupní cena ve výši 12 875 Kč uhrazena bankovním převodem dne 1. 6. 2021 (výpis KB č. 87, účetní doklad č. 110397)

Účetní doklad č. 610041 ze dne 1. 4. 2021 (předpis kupní smlouvy, vyřazení prodaných pozemků v hodnotě 12 045 Kč)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 3. 12. 2020

- ze dne 14. 1., 4. 3., 1. 4., 6. 5., 3. 6., 1. 7. a 2. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválená starostkou a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 8 ze dne 8. 11. 2021 zveřejněné dne 9. 11. 2021

- č. 9 ze dne 7. 12. 2021 zveřejněné dne 16. 12. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Účetní deník - za listopad a prosinec 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (v hlavní činnosti faktury č. 1 - 165, v hospodářské činnosti faktury č. 1 - 4)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (v hlavní činnosti faktury č. 1 - 27, v hospodářské činnosti faktury č. 1 - 5)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB - běžné účty, KB - účet hospodářské činnosti, KB - fond obnovy vodovodů a kanalizací)

Účetní doklad č. 110730 ze dne 20. 10. 2021 (úhrada daru 71 000 Kč na opravu střechy kostela sv. Martina v Onšově, příjemce Římskokatolická farnost Košetice, IČO 60662450, celkové náklady doloženy fakturou a bankovním výpisem ve výši 709 800 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 1. 2021)

Vyřazovací protokol ze dne 30. 12. 2021 (vyřazení majetku v hodnotě 39 345 Kč z účtu 028), účetní doklad č. 610141

Pokladní kniha - pro rok 2021 (v hlavní činnosti doklady č. 1 - 275, v hospodářské činnosti doklady č. 1 - 8)

Pokladní doklady - č. 249 - 259 (příjmové i výdajové) v hlavní činnosti za prosinec 2021

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2021 (vodné, stočné)

Evidence záloh na vodné, stočné a poplatky pro rok 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021
Plán inventur ze dne 2. 12. 2021
Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 2. 12. 2021
Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2022
4x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2021
Mzdová agenda
- Rekapitulace mezd za organizační středisko za období 12/2021
- Výplatní listiny za srpen a říjen 2021
Odměňování členů zastupitelstva - za prosinec 2021
Smlouva o dílo č. S21-0430070 (dodavatel Swietelsky stavební s.r.o., IČO 48035599) ze dne 2. 7. 2020 na stavbu „Oprava MK Onšov“, cena díla 288 154,32 Kč vč. DPH
Faktura č. 04316323 (v KDF č. 41, dodavatel Swietelsky stavební s.r.o., IČO 48035599) ze dne 26. 3. 2021 na částku 268 665,67 Kč vč. DPH za stavební práce za období 03/2021 na akci Onšov - oprava MK, uhrazená bankovním převodem dne 6. 4. 2021 (výpis KB č. 53, účetní doklad č. 110223)
Účetní doklad č. 710041 ze dne 26. 3. 2021 (předpis faktury č. 41)
Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2021“ ID FV02791.0513 ze dne 14. 12. 2021 na akci oprava MK
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 3 000 Kč (obdarovaný Jaromír Neuber, IČO 65978528) na provoz pojízdné prodejny ze dne 22. 1. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 1. 2021, uhrazená dne 28. 1. 2021 (výpis KB č. 14, účetní doklad č. 110078)
Účetní doklad č. 610036 ze dne 31. 1. 2021 (předpis darovací smlouvy na účet 572)
Darovací smlouva na „bezúčelový finanční dar“ ve výši 3 000 Kč (obdarovaný Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska - okrsek Košetice, IČO 22845593) ze dne 9. 11. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2021, uhrazená dne 11. 11. 2021 (výpis KB č. 180, účetní doklad č. 110770)
Účetní doklad č. 610115 ze dne 11. 11. 2021 (předpis darovací smlouvy na účet 572)
Darovací smlouva na dar malotraktoru TZ v pořizovací hodnotě 36 120 Kč a přívěsu dvoukolového v pořizovací ceně 5 996 Kč ze dne 8. 12. 2021, dárce Česká republika - Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje, IČO 70885371, účetní doklad č. 610124, zaúčtováno na účet 028
Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 4. 2021 na údržbu zeleně, os.č. 46, za srpen vyplacená ve výši 3 700 Kč v hotovosti dne 24. 9. 2021, výdajový pokladní doklad č. 184, za říjen vyplacená ve výši 1 100 Kč v hotovosti dne 24. 11. 2021, výdajový pokladní doklad č. 235
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 4. 11. a 2. 12. 2021
Zápisy finančního výboru ze dne 6. 5. a 4. 11. 2021
Zápis kontrolního výboru ze dne 2. 12. 2021