

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podmoklany

se sídlem Podmoklany 30, 582 63 Ždírec nad Doubravou, IČO: 00580023
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. října 2022 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 **31. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **25. května 2023** 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 25. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Podmoklany
Podmoklany 30
582 63 Ždírec nad Doubravou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_5

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložily:

Petra Němcová - starostka
Anna Culková - 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 Podmoklany **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 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

V účetnictví obce byly k 30. 9. 2022 zaevidovány a uhrazeny faktury za těžbu, přiblížení a vyvážení dřeva vystavené dodavatelem Michal Jehlička IČO 75821613 v celkové výši 765 851 vč. DPH (632 934 Kč bez DPH). Plnění vůči tomuto dodavateli překročilo hranici 500 000 Kč bez DPH a smlouva na tuto veřejnou zakázku malého rozsahu měla být zveřejněna na profilu zadavatele.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 7. 11. 2022)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Podmoklany za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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 2022 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	0,17 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,55 %
Ukazatel likvidity	15,32

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. května 2023

Ing. Libor Hartmann

.....
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 Podmoklany	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Podmoklany byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 11. 2021 do 31. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn dne 16. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021):

- č. 2 dne 30. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 5. 2022

- č. 6 dne 30. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 10. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 3. 2022 do 30. 4. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 4. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 2200001 až 2200105)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 2200001 až 2200021)

Faktura

- č. 6-2022 ze dne 16. 2. 2022 (KDF č. 2200013) dodavatel Michal Jehlička IČO 75821613 na částku 139 547 Kč vč. DPH za těžbu a vyvážení dřeva, uhrazena dne 17. 2. 2022 výpis č. 22 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 15-2022 ze dne 19. 4. 2022 (KDF č. 2200039) dodavatel Michal Jehlička IČO 75821613 na částku 104 181 Kč vč. DPH za těžbu dřeva, uhrazena dne 21. 4. 2022 výpis č. 54 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 16-2022 ze dne 19. 4. 2022 (KDF č. 2200040) dodavatel Michal Jehlička IČO 75821613 na částku 192 735 Kč vč. DPH za přiblížení a vyvezení dřeva, uhrazena dne 21. 4. 2022 výpis č. 54 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 29-2022 ze dne 28. 8. 2022 (KDF č. 2200090) dodavatel Michal Jehlička IČO 75821613 na částku 200 220 Kč vč. DPH za těžbu dřeva, přiblížování a vyvážení dřeva, uhrazena dne 29. 8. 2022 výpis č. 106 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 30-2022 ze dne 28. 8. 2022 (KDF č. 2200091) dodavatel Michal Jehlička IČO 75821613 na částku 129 168 Kč vč. DPH za těžbu dřeva a přiblížování, uhrazena dne 29. 8. 2022 výpis č. 106 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2022/08 ze dne 12. 5. 2022 (KDF č. 2200052) dodavatel Jaroslav Fáček IČO 62514598 na částku 49 314 Kč vč. DPH za lavičky s opěradlem VIK 3ks a stůl VIK 2ks, uhrazena dne 19. 5. 2022 výpis č. 66 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 220100259 ze dne 14. 6. 2022 (KDF č. 2200070) dodavatel Tomáš Jindra IČO 45908290 na částku 21 665 Kč vč. DPH za notebook DELL, uhrazena dne 16. 6. 2022 výpis č. 77 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 2022/08 ze dne 31. 5. 2022 (KDF č. 2200063) dodavatel Libuše Strachotová IČO 63390612 na částku 74 250 Kč vč. DPH za hasičský prapor, samet, uhrazena dne 6. 6. 2022 výpis č. 73 (KB), zaúčtováno na účet 042

Účetní doklad č. 710063 ze dne 7. 6. 2022, zařazeno do majetku na účet 022 na základě Předávacího protokolu ze dne 7. 6. 2022, inventurní číslo SMV 8

- č. 220103340 ze dne 2. 9. 2022 (KDF č. 2200097) dodavatel Lefay s.r.o. IČO 02243211 na částku 183 470 Kč vč. DPH za herní prvky dětské hřiště, uhrazena dne 8. 9. 2022 výpis č. 112 (KB), zaúčtováno na účet 042
- č. 2200009 ze dne 15. 4. 2022 odběratel Stora Enso Wood Products Ždírec s.r.o. IČO 25264605 na částku 333 159,83 Kč vč. DPH za prodej kulatiny, uhrazena dne 30. 5. 2022 výpis č. 70 (KB), zaúčtováno na účet 601
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 k běžným účtům (Komerční banka, a.s. 2x, Česká národní banka)
- Účetní doklady - za měsíc květen 2022, doklady k bankovnímu výpisu č. 61 až 70 (KB)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 88 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 66)
- Pokladní doklady - za měsíc květen 2022 (příjmové pokladní doklady č. 77 až 88, výdajové pokladní doklady č. 54 až 66)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022
- Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022
- Darovací smlouva - ze dne 21. 4. 2022 (obdarovaný Sokol Podmoklany, z.s. IČO 22825738), finanční dar ve výši 8 000, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022, dar vyplacen dne 22. 4. 2022 výpis č. 55 (KB), zaúčtováno na účet 572
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0165 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 13. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místních komunikací obce Podmoklany“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 4. 2022, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 29. 8. 2022
- Faktura č. 20220036 ze dne 5. 8. 2022 (KDF č. 2200081) dodavatel Opravex s.r.o. IČO 04943490 na částku 348 480 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací, uhrazena dne 8. 9. 2022 výpis č. 112 (KB), zaúčtováno na účet 511
- Dohody o provedení práce - ze dne 1. 6. 2022 (pomocné práce pro obec, údržba zeleně, os.č. 17), za září 2022 sjednána odměna 1 050 Kč, vyplacena dne 6. 10. 2022 výpis KB
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 15. 12. 2021, 16. 2. 2022, 20. 4. 2022, 22. 6. 2022, 22. 8. 2022 a 7. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2022 do 17. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021):

- č. 8 dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 8. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Účetní deník - za období říjen až prosinec 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2200001 až 2200142)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2200001 až 2200027)

Faktura

- č. 32022601859 ze dne 7. 11. 2022 (KDF č. 2200119) dodavatel ALMEA s.r.o. IČO 27223701 na částku 180 110,92 Kč vč. DPH za těžbu, ožínání, zalesňování a úklid klestí, uhrazena dne 14. 11. 2022 výpis č. 135 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 38-2022 ze dne 6. 12. 2022 (KDF č. 2200131) dodavatel Michal Jehličko IČO 75821613 na částku 206 6680 Kč vč. DPH za těžbu dřeva, přibližování a vyvážení dřeva, uhrazena dne 8. 12. 2022 výpis č. 146 (KB), zaúčtováno na účet 518
- č. 39-2022 ze dne 6. 12. 2022 (KDF č. 2200132) dodavatel Michal Jehličko IČO 75821613 na částku 89 137 Kč vč. DPH za těžbu dřeva, vyvezení a shazování kletu na hromady, uhrazena dne 15. 12. 2022 výpis č. 146 (KB), zaúčtováno na účet 518
- č. 2200022 ze dne 3. 10. 2022 odběratel Vysočinská lesní s.r.o. IČO 27648486 na částku 465 318,81 Kč vč. DPH za prodej smrkového dřeva, uhrazena dne 17. 10. 2022 výpis č. 126 (KB), zaúčtováno na účet 601

Účetní doklad

- za měsíc listopad, doklady k výpisu č. 133 až 141 (KB)
- Účetní doklad č. 110121 ze dne 4. 10. 2022, zaúčtování dětského hřiště na účet 021 v pořizovací ceně 227 048,77 Kč
- Účetní doklad č. 110151 ze dne 21. 12. 2022, vyřazení drobného majetku z účtu 902 v celkové výši 23 319,48 Kč

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 93 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 95)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové pokladní doklady č. 92 až 93, výdajové pokladní doklady č. 83 až 95)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 8. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 8. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2023

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc prosinec

Odměňování zastupitelů - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 28. 1. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 19. 9. 2022 s právními účinky vkladu ke dni 12. 10. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 23. 6. 2022 do 3. 8. 2022, kupní cena ve výši 56 700 Kč uhrazena dne 25. 9. 2022 výpis č. 118 (KB), pozbytý pozemek vyřazen z účtu 031 dne 14. 10. 2022 v účetní hodnotě 11 141,60 Kč

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - k dílčímu přezkoumání ze dne 1. 11. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. 11. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 24. 10. 2022, 24. 11. 2022 a 15. 12. 2022