

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podmoklany

se sídlem Podmoklany 30, 582 63 Ždírec nad Doubravou, IČO: 00580023
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 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 **27. února 2024** jako jednorázové 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. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Podmoklany
Podmoklany 30
582 63 Ždírec nad Doubravou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235322186

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. Starostce obce byla dne 15. 12. 2023 schválena zastupitelstvem pravomoc k provádění rozpočtových opatření ve výdajích do výše 300 000 Kč v jednotlivém případě. Kontrolou rozpočtového opatření č. 14 bylo zjištěno, že tato pravomoc byla překročena, např. rozpočtová změna na § 2212 - Silnice pol. 6121 - Stavby ve výši + 877 794,50 Kč.

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.

Dne 3. 5. 2023 uzavřela obec smlouvu o dílo na akci "Rekonstrukce mostu Nový Mlýn" se zhotovitelem Jan Matějka IČO 13211331. Tato smlouva na veřejnou zakázku s cenou díla 725 450,00 Kč bez DPH (877 794,50 vč. DPH) byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 13. 12. 2023, nebyla tak dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění do 30 dnů od uzavření smlouvy.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

- Na rozvahovém účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí byl k 31. 12. 2023 vykázán zůstatek 709 474,90 Kč, dle majetkové evidence měl být vykázán stav 751 736,80 (rozdíl 42 261,90 Kč).

- Na rozvahovém účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl k 31. 12. 2023 vykázán zůstatek 1 816 845,87 Kč, v majetkové evidenci vykázán stav 1 923 837,30 Kč (při započtení dosud nerozpouštěného transferu ve výši 150 000 Kč na akci „Rekonstrukce mostu Nový Mlýn“). Nedoložen tak rozdíl ve výši 106 991,43 Kč.

- Na rozvahovém 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebyla vykázána záloha na transfer ve výši 150 000 Kč obdržený od Kraje Vysočina, který nebyl do 31. 12. 2023 vypořádán.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Podmoklany za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*
- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (porušení povinnosti)*
- *Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. (překročení působnosti)*

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 vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	5,67 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,76 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,24 %
Ukazatel likvidity	85,59

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, že účetní jednotka účtuje o nákladu souvisejícím s pořízením dlouhodobého majetku vždy v souvislosti s příslušným pořizovaným dlouhodobým majetkem (např. při pořízení nemovitostí návrh na vklad, znalecký posudek).

Ing. Libor Hartmann

.....
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.

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.

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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Podmoklany	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Podmoklany byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 11. do 10. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 10. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. do 17. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněn dne 17. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022):

- č. 6 dne 19. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 7. 2023

- č. 14 dne 22. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 1. 2024

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 5. do 23. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2300001 až 2300119)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2300001 až 2300018)

Faktura

- č. 20230041 ze dne 30. 10. 2023 (KDF č. 2300100) dodavatel Lesoland s.r.o. IČO 193710986 na částku 172 346,35 Kč vč. DPH za sadbu, chemickou ochranu proti zvěři a přípravu ploch pro zalesňování, uhrazena dne 24. 11. 2023 výpis č. 119 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 230142 ze dne 14. 11. 2023 (KDF č. 2300101) dodavatel Vysočinská lesní s.r.o. IČO 27648486 na částku 348 165,38 Kč vč. DPH za sazenice buk lesní, smrk ztepilý a dub letní, uhrazena dne 21. 11. 2023 výpis č. 118, zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (2x Komerční banka, a.s., Česká národní banka)

Účetní doklady - od 13. 11. do 30. 11. 2023 k výpisu č. 116 až 120 (KB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady P1 až P72 a výdajové pokladní doklady č. V1 až V124)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2023 (příjmové pokladní doklady č. P64 až P67 a výdajové pokladní doklady č. V107 až V115)

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

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

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 12. 12. 2023

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 12. 12. 2023

- Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023

- Stav rozpouštění transferů dle projektů k 31. 12. 2023

- Stav odpisů k 31. 12. 2023

- účetní výkazy a účetní záznamy vyhotoveny dne 2. 2. 2024

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 3. 5. 2023, zhotovitel Jan Matějka IČO 13211331 předmět smlouvy "Rekonstrukce mostu Nový Mlýn", cena díla 725 450 Kč bez DPH (877 794,50 vč. DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 12. 2023

Faktura č. 20230975 ze dne 13. 12. 2023 (KDF č. 2300112) dodavatel Jan Matějka IČO 13211331 na částku 877 794,50 Kč vč. DPH za zemní práce "Rekonstrukce mostu Nový Mlýn", uhrazena dne 22. 12. 2023 výpis č. 127 (KB), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku

- Notářský zápis o uzavření smlouvy kupní o převodu nemovitostí a převodu movitých věcí (obec jako kupující) ze dne 6. 12. 2023 s právními účinky vkladu ke dni 6. 12. 2023, koupě 1/2 nemovitosti č.p. 30 stojící na pozemku p.č. st. 494 v k.ú. Podmoklany a movitých věcí schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2023, kupní cena ve výši 1 330 000 Kč (nemovitost) uhrazena dne 6. 12. 2023 výpis č. 122 (KB) a kupní cena (movité věci) ve výši 20 000 Kč uhrazena dne 22. 1. 2024 výpis č. 7 (KB), budova zařazena na účet 021 v hodnotě 1 330 000 Kč, inv. č. IM52, movitý majetek zařazen na účet 902 v pořizovací ceně 20 000 Kč, inv. č. 15089 až 15101

- Darovací smlouva ze 14. 8. 2023, dárce Česká republika - Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje IČO 70885371, obci darován automobil Škoda Fabia 1,4 Kombi/55kW s příslušenstvím, v registru smluv zveřejněna dne 15. 8. 2023, automobil zařazen na účet 022 dne 27. 11. 2023 v převzaté účetní hodnotě 387 187 Kč, inv. č. SMV9 a příslušenství v převzaté účetní hodnotě 30 042,98 Kč na účet 028, inv. č. DDHM č. 163 až 165

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 1. 2023 (obdarovaný Český svaz včelařů z.s. IČO 60127597), finanční dar ve výši 1 000 Kč na náklady na činnost obdarovaného, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, dar vyplacen dne 26. 1. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0222 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 29. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce mostu Podmoklany“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 3. 2023, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 11. 1. 2024 (podána datovou schránkou dne 12. 1. 2024)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 15. 12. 2022, 16. 2. 2023, 20. 4. 2023, 22. 6. 2023, 7. 9. 2023, 9. 11. 2023 a 7. 12. 2023