

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podmoklany

se sídlem Podmoklany 30, 582 63 Ždírec nad Doubravou, IČO: 00580023
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. září 2024 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. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **28. dubna 2025** 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 28. dubna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Podmoklany
Podmoklany 30
582 63 Ždírec nad Doubravou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245368073
- kontrolor:
pověření číslo 20245353122_5

Ing. Eliška Ferancová

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Karel Štěrba – starosta

Petra Němcová - místostarostka

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 konečném 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

§ 93 odst. 1 - Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.

Obec předložila ke kontrole zápis z mimořádného zasedání zastupitelstva konaného dne 26. 12. 2024, na kterém byl zvolen nový starosta a místostarostka a zároveň bylo schváleno navýšení odměny starostovi na částku 16 328 Kč s platností od 26. 12. 2024. K výše uvedenému zastupitelstvu obec nedoložila zveřejnění programu, místa a době konání na úřední desce.

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.

Zůstatek účtu 132 - Zboží na skladě ve výši 7 674 Kč nebyl doložen. Obec inventarizací neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Obec nezaúčtovala do účetního roku 2024 všechny případy, které s ním věcně a časově souvisí. Kontrolou bylo zjištěno, že na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy jsou evidovány nevyúčtované zálohy na el. energii ve výši 120 220 Kč za období od července do prosince roku 2024. Obec nezaúčtovala za použití dohadné položky pasívní tyto náklady do roku 2024.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 11. 3. 2024)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 11. 3. 2024)

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).

Napraveno (účetní doklad č. 11022 ze dne 29. 2. 2024)

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.

Napraveno (účetní doklad č. 11022 ze dne 29. 2. 2024)

Obec obdržela na základě Smlouvy o poskytnutí dotace FV02867.02221 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“ uzavřené dne 29. 5. 2023 účelovou investiční dotací ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce mostu Podmoklany“. Na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebyla k 31. 12. 2023 vykázána částka transferu ve výši 150 000 Kč, přestože závěrečná zpráva a finanční vypořádání této dotace bylo podána až dne 12. 1. 2024.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 11. 3. 2024)

Při dílčím přezkoumání obce Podmoklany za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Podmoklany za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*
- *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neúplné)*

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

- *Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce. (porušení povinnosti)*

II. Rizika, která lze dovést ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 byla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- Nedoložením zveřejnění informace o místě, době a navrženém programu zasedání zastupitelstva vyplývá pro obec riziko neplatnosti přijatých usnesení z tohoto zasedání.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	3,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,83 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,25 %
Ukazatel likvidity	96,05

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 30. dubna 2025

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor

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 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.

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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Podmoklany byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce od 11. 11. do 10. 12. 2023 a internetových stránkách od 13. 11. 2023 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023, zveřejněn dne 10. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - č. 3 schváleno starostkou obce dne 22. 4. 2024 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022), zveřejněno dne 9. 5. 2024 na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 3. do 25. 4. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 4. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 1 až 77)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 1 až 16)

Faktura

- č. 1/2024 ze dne 27. 3. 2024 (KDF č. 34) dodavatel Mariia Kryvliak IČO 09654631 na částku 106 425 Kč vč. DPH za lesní práce (úklid a pálení klestu, výsadba), uhrazena dne 18. 4. 2024 výpis č. 48 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2215173 ze dne 12. 4. 2024 (v KDF neuvedena) dodavatel SHOP TRADING s.r.o. IČO 24717509 na částku 12 620 Kč vč. DPH za benzínovou sekačku Weibang, uhrazena zálohově dne 11. 4. 2024 výpis č. 45 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 167

- č. 240042 ze dne 6. 5. 2024 (KDF č. 41) dodavatel Vysočinská lesní s.r.o. IČO 27648486 na částku 254 520 Kč vč. DPH za sazenice buk lesní, smrk ztepilý, javor klen, modřín opadavý a borovice lesní, uhrazena dne 16. 5. 2024 výpis č. 59 (KB), zaúčtováno na účet 501 (343)

- č. 2-2024 ze dne 6. 6. 2024 (KDF č. 68) Michal Jehlička IČO 75821613 na částku 276 421 Kč vč. DPH za přiblížení, vyvážení a odvoz dřeva, uhrazena dne 6. 6. 2024 výpis č. 68 (KB), zaúčtováno na účet 518 (343)

- č. 41060500 ze dne 27. 6. 2024 (KDF č. 61) dodavatel B-commerce, s.r.o. IČO 52424812 na částku 27 388 Kč bez DPH za chladicí vitrínu Luxury a nastavitelnou chladicí vitrínu Arctic 98 I, uhrazena zálohově dne 27. 6. 2024 výpis č. 68 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 168 a 169

- č. 249900002 ze dne 20. 8. 2024 (KDF č. 77) dodavatel TENEZ a.s. IČO 45534535 na částku 2 420 Kč vč. DPH za stůl pracovní se svěrákem, uhrazena zálohově dne 21. 8. 2024 výpis č. 100 (KB), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 15106

- č. 2400016 ze dne 14. 8. 2024 odběratel Vysočinská lesní s.r.o. IČO 27648486 na částku 203 931,82 Kč vč. DPH za prodej dřeva - smrk, uhrazena dne 28. 8. 2024 výpis č. 103 (KB), zaúčtováno na účet 601 (343)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2024 k běžným účtům (2x Komerční banka, a.s., Česká národní banka)

Účetní doklady - za měsíc duben 2024 k bankovnímu výpisu č. 40 až 54 (KB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 76)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 57 až 76)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2024 (TKO, psi)
Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc srpen 2024
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024
Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2024
Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 4. 4. 2024 (obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Podmoklany IČO 60128852), poskytnutí daru ve výši 10 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023, dar vyplacen dne 11. 4. 2024 výpis č. 45 (KB), zaúčtováno na účet 572
Smlouvy nájemní - Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání (obchod) ze dne 4. 4. 2024 (nájemce Pavel Opolcer IČO 64159736) na pronájem části budovy č.p. 30 o výměře 168 m² umístěné na pozemku p.č. st. 89 v k.ú. Podmoklany, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 9. 2. 2024, záměr zveřejněn od 17. 1. do 9. 2. 2024, uzavřena na dobu určitou do 31. 12. 2024, nájemné ve výši 1 Kč
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 11. 3. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. 3. 2024
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 7. 12. 2023, 9. 2. 2024, 15. 2. 2024, 18. 4. 2024, 20. 6. 2024 a 29. 8. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2029 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 11. 2024 do 31. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 12. 2024 na internetových stránkách obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 29. 1. 2025)
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 29. 1. 2025)
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 29. 1. 2025)
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 132)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 19)
Faktura
- č. 2423 ze dne 28. 12. 2024 (KDF č. 126) dodavatel Ing. Jiří Kazda IČO 08992711 na částku 20 000 Kč na akci Snížení energetické náročnosti objektu OÚ, uhrazena dne 30. 12. 2024, bankovní výpis č. 157 (KB), zaúčtováno na účet 042
- č. 36249986 ze dne 18. 10. 2024 (KDF č. 99) dodavatel FAST ČR, a. s. IČO 24777749 na částku 25 891 Kč vč. DPH za QLED MiniLED 144Hz, uhrazena dne 21. 10. 2024, bankovní výpis č. 127 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 173
- č. 202409 ze dne 4. 12. 2024 (KDF č. 115) dodavatel Ing. arch. Aleš Lána IČO 75899795 na částku 92 000 Kč za zhotovení změny č. 4 Územního plánu Podmoklany - jednotný standard ve výši 50%, uhrazena dne 5. 12. 2024, bankovní výpis č. 149 (KB), zaúčtováno na účet 518
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Česká národní banka) a spořicímu účtu (Komerční banka, a.s.)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 130)
Pokladní doklady - za období od 19. 12. 2024 do 30. 12. 2024 (příjmové pokladní doklady č. 71 a 72 a výdajové pokladní doklady č. 127 až 130)
Evidence majetku - Přehled odpisovaného majetku podle SU, AU k 31. 12. 2024
- Stav odpisů do 31. 12. 2024
- Vyřazený majetek ke dni 31. 12. 2024, odúčtováno ke dni 31. 12. 2024 v hodnotě 50 395,50 Kč z účtu 028 (088) a v hodnotě 11 529,80 Kč z účtu 902
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024
Plán inventur ze dne 12. 12. 2024

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 16. 12. 2024

Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, mzdové listy zastupitelstva za rok 2024

Účetnictví ostatní - Přiznání k DPH za měsíce listopad a prosinec

Smlouvy o půjčce - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 1. 10. 2024 příjemce Svazek obcí Podoubraví IČO 70924937 na poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 73 689 Kč na realizaci projektu "Posílení separace odpadů v obcích Svazku obcí Podoubraví", splatnost výpomoci do 30 dnů po obdržení dotace příjemcem, nejpozději do 31. 12. 2025, poskytnutí návratné finanční výpomoci a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2024, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 7. 10. 2024

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 1. 10. 2024 příjemce Svazek obcí Podoubraví IČO 70924937 na poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 1 397 289,98 Kč na realizaci projektu "Posílení separace odpadů v obcích Svazku obcí Podoubraví", splatnost výpomoci do 30 dnů po obdržení dotace příjemcem, nejpozději do 31. 12. 2025, poskytnutí návratné finanční výpomoci a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2024, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 7. 10. 2024, úhrada provedena dne 3. 1. 2025, bankovní výpis č. 1 (KB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0273 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 16. 5. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místních komunikací - cesty obce Podmoklany“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 12. 3. 2024, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 18. 12. 2024

Faktura č. FV240714 ze dne 31. 10. 2024 (KDF č. 105) dodavatel Matějka s. r. o. IČO 19907702 na částku 286 259,67 Kč vč. DPH za zemní práce na stavbě "Oprava cest Podmoklany - oprava cesty Branišov", uhrazena dne 13. 11. 2024, bankovní výpis č. 136 (KB), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 9. 2024, 14. 11. 2024, 12. 12. 2024, 26. 12. 2024