

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podmoklany

se sídlem Podmoklany 30, 582 63 Ždírec nad Doubravou, IČO: 00580023
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. září 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 **6. října 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **9. března 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Podmoklany
Podmoklany 30
582 63 Ždírec nad Doubravou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_2

Bc. Lenka Sušilová

- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_8

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Mgr. Milan Bičík - starosta

Růžena Bílková - 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 2021 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria

Obec Podmoklany schválila rozpočet pro rok 2021 na zasedání zastupitelstva až dne 13. 1. 2021, tudíž se od 1. 1. 2021 do 13. 1. 2021 měla řídit pravidly rozpočtového provizoria, která však nebyla stanovena a schválena.

Přijato nápravné opatření

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Podmoklany za rok 2021

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 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	27,59 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,06 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,38 %
Ukazatel likvidity	50,13

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. března 2022

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 9. března 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** 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 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 2 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 11. 2020 do 13. 1. 2021, schválen zastupitelstvem dne 13. 1. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 1. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 11. 2020 do 13. 1. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem dne 13. 1. 2021, zveřejněn od 14. 1. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

č. 1 dne 28. 2. 2021, zveřejněno od 1. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 7 dne 30. 9. 2021, zveřejněno od 6. 10. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 5. do 17. 6. 2021, schválen zastupitelstvem dne 16. 6. 2021. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 17. 6. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (fa. č. 1 – 90)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (fa. č. 1 – 16)

Faktura č. 21045 ze dne 13. 9. 2021 za provedené zednické práce na opravě podpůrné konstrukce mostku přes potok Cerhovka, cena díla 109 023,63 Kč vč. DPH, dodavatel Martin Štěpánek, IČO: 49978454, uhrazeno dne 13. 9. 2021, výpis č. 104 k účtu vedenému u Komerční banky

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září k výpisu č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 81, výdajové pokladní doklady č. 1 - 65)

Pokladní doklady - za měsíc září 2021, příjmové pokladní doklady č. 78 - 81, výdajové pokladní doklady č. 57 - 65

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem dne 16. 6. 2021

Smlouva kupní ze dne 21. 7. 2021 (obec kupuje spoluvlastnický podíl pozemku p. č. 412 v k.ú. Podmoklany od Vladimíry H., rok narození 1949 a od Tamary M., rok narození 1947), právní účinky vkladu ke dni 27. 7. 2021, koupě schválena ZO na jednání dne 26. 11. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 26. 11. 2020, 13. 1., 24. 3., 16. 6. a 25. 8. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření schváleno starostou:

č. 8 dne 31. 10. 2021, zveřejněno od 31. 10. 2021 na internetových stránkách na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1 – 129)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1 – 23)

Faktura č. 2210022944 vystavena dne 3. 12. 2021, dodavatel MEVA-TEC s.r.o. IČO: 62742051 za „kovový kontejner 1100 l“ ve výši 13 297,90 Kč, uhrazena dne 9. 12. 2021 výpis z KB č. 133 (zaúčtováno na účet 028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec k výpisu č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 92, výdajové pokladní doklady č. 1 - 95)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021, příjmové pokladní doklady č. 89 až 92, výdajové pokladní doklady č. 85 až 95

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2021 ze dne 10. 12. 2021.

Proškolení členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2021. Inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2022. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Smlouva kupní ze dne 16. 11. 2021 (obec prodává pozemek p. č. 393 v k. ú. Podmoklany panu Tomáši B., 1991), právní účinky vkladu ke dni 19. 11. 2021, prodej schválen ZO na jednání dne 3. 11. 2021, zveřejnění záměru prodeje od 24. 6. do 4. 11. 2021

Darovací smlouva (obec daruje) paní Miroslavě Bajowské (provozovatelce prodejny smíšeného zboží v Podmoklanech) finanční dar ve výši 71 430 Kč (z toho 50 000 Kč tvoří dotace z Fondu Vysočiny a 21 430 Kč je podíl obce) smlouva ze dne 16. 12. 2021 uhrazeno převodem dne 20. 12. 2021 z účtu KB výpis č. 136

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 3. 11. a 15. 12. 2021