

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 91605/2022 KO

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Podmoklany

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

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 31. října 2022 na základě žádosti obce a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obec Podmoklany
Podmoklany 30
582 63 Ždírec nad Doubravou

Přezkoumané období:

1. ledna 2022 - 30. září 2022

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20225063451_5

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Mgr. Milan Bičík - starosta (do 24. 10. 2022)
Růžena Bílková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Podmoklany **byly zjištěny následující chyby a nedostatky** uvedené v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

P ř e d m ě t : 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

P r á v n í p ř e d p i s : 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.

B. Plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za předchozí roky

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

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.

Napraveno

C. Ostatní upozornění a sdělení

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání seznámil územní celek s výsledkem dílčího přezkoumání a zápis z dílčího přezkoumání bude doručen do datové schránky obce.

Tento zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při **konečném přezkoumání**.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. listopadu 2022

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Rozdělovník:

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

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, inventární 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