

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 63063/2017 KO

# Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Poděšín

se sídlem Poděšín 45, 592 12 Nížkov, IČO 00545759  
za rok 2017

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **4. září 2017** 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 Poděšín  
Poděšín 45  
592 12 Nížkov

**Přezkoumané období:** 1. ledna 2017 - 30. června 2017

**Dílčí přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jiří Pejcha**  
pověření číslo: 20175056563\_8

**Podklady předložili:**

**David Nejedlý - starosta**  
Ing. Jaroslav Dočekal - účetní  
Jitka Landová - místostarostka

### 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 Poděšín **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

**P r á v n í p ř e d p i s :** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Starostovi obce je na základě směrnice "Oběh účetních dokladů obce Poděšín" ze dne 19. 12. 2014 vyhrazena pravomoc k provádění rozpočtových opatření do výše 100.000,- Kč na jedné položce. Starosta obce provedl rozpočtové opatření např. č. 3/2017, kde došlo o překročení částky na jednotlivých položkách a dále rozpočtové opatření č. 6/2017 kde rovněž došlo k překročení částky na některých položkách, např. změna položky 1337/1340 o 110.000,- Kč, zvýšení položky 6121 o 155.960,- Kč atd.

**P r á v n í p ř e d p i s :** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl na úřední desce a internetových stránkách obce zveřejněn v termínu od 18. 11. 2016 do 2. 12. 2016. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo rozpočet obce na rok 2017 dne 2. 12. 2016, čímž nebyla dodržena 15-denní lhůta pro zveřejnění návrhu rozpočtu před jeho projednáním.

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Poděšín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v termínu od 18. 11. 2016 do 2. 12. 2016

Rozpočet - na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2016. Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 12. 2016 a je zveřejněn dosud. Oznámení o zveřejnění dokumentu na internetových stránkách obce bylo na úřední desce obce zveřejněno dne 20. 3. 2017 a je zveřejněno dosud.

Rozpočtová opatření:

- č. 1/2017 schváleno starostou obce dne 2. 1. 2017 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2017)
- č. 2/2017 schváleno starostou obce dne 6. 2. 2017 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 2. 2017)
- č. 3/2017 schváleno starostou obce dne 28. 3. 2017 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 3. 2017)
- č. 4/2017 schváleno starostou obce dne 18. 4. 2017 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 4. 2017)
- č. 5/2017 schváleno starostou obce dne 16. 5. 2017 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 5. 2017)
- č. 6/2017 schváleno starostou obce dne 15. 6. 2017 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 6. 2017).

Oznámení o datu zveřejnění rozpočtových opatření na internetových stránkách obce jsou na úřední desce obce prováděna v zákonné lhůtě do 30 dní od schválení.

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 8. 5. 2017 do 23. 5. 2017. Závěrečný účet za rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2017 s výrokem s výhradou. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 6. 2017 a je zveřejněn dosud. Oznámení o datu zveřejnění závěrečného účtu za rok 2016 na internetových stránkách obce bylo na úřední desce obce zveřejněno dne 3. 6. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - příspěvkové organizaci Mateřské škole Poděšín předáno dne 3. 1. 2017

Rozpočtový výhled - sestaven na roky 2016 - 2020

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017

Účetní doklady - za měsíc červen 2017 (týdenní nečíslované výpisy z Komerční banky a. s.)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 6. 2016 (Komerční banka, a. s., ČNB)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (odpady, psi)

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc květen 2017

Pokladní doklady - za měsíc květen 2017 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 213 - 217, 234, 235, 247, 257)

Faktury:

- č. 1701018 ze dne 24. 5. 2016 na akci "Oprava elektroinstalace v kulturním domě Poděšín" vystavena na částku 128.776,- Kč vč. DPH, uhrazena dne 16. 6. 2016 (výpis z bankovního účtu vedeného u Komerční banky a. s.)

- č. 1711200078 ze dne 1. 6. 2017 na akci "Výstavba komunikací a chodníků v obci Poděšín" vystavena na částku 581.797,- Kč vč. DPH, uhrazena dne 16. 6. 2017 (výpis z bankovního účtu vedeného u Komerční banky a. s.)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 6. 2017

Knih odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (fa č. 1 - 20)

Knih došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (fa č. 1 - 168)

Rozvaha - sestavena ke dni 30. 6. 2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 6. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 6. 2017

Darovací smlouva:

- ze dne 6. 6. 2017. Schválen dar ve výši 3.000,- Kč pro Linku bezpečí. Dar byl schválen zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2017

Smlouva nájemní:

- ze dne 24. 4. 2017 na nájem plynárenského zařízení (stavba č. 8800083616), schválena zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem:

- zveřejnění záměru prodeje pozemku p. č. 53/4 v k. ú. Poděšín na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 3. 2. 2017 do 24. 2. 2017

- zveřejnění záměru pronájmu části plynárenského zařízení v obci Poděšín na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 14. 3. 2017 do 31. 3. 2017

Smlouva o dílo:

- ze dne 3. 3. 2017 na akci "Výměna oken v kulturním domě Poděšín". Vystavena Proforma faktura č. 170800180 ze dne 3. 3. 2017, uhrazena dne 15. 3. 2017 (výpis z bankovního účtu vedeného u Komerční banky a. s.)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 53/4 v k. ú. Poděšín ze dne 3. 4. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2017, právní účinky vkladu dne 5. 4. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 2. 12. 2016, 10. 2. 2017, 24. 2. 2017, 31. 3. 2017, 5. 5. 2017, 2. 6. 2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., apod.) - doručena Krajskému úřadu, odboru kontroly dne 19. 6. 2017

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 9. 6. 2017

Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřské škola Poděšín schválena zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2017

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

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

*Obec neúčtovala na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé o uzavřené půjčce fyzické osobě ve výši 16 456,- Kč.*

**Napraveno**

*Projednání závěrečného účtu obce za rok 2015 na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 27. 5. 2016 nebylo uzavřeno zákonným vyjádřením (bez výhrad/s výhradou)*

**Napraveno**

*Kontrolou předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za kontrolované období bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce neprojednalo a neschválilo účetní závěrku příspěvkové organizace MŠ Poděšín.*

**Napraveno**

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.

Poděšín 4. září 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-4-

Ing. Jiří Pejcha

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Pyl*

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Poděšín byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 4. září 2017.

David Nejedlý

.....  
starosta obce



*David Nejedlý*  
.....  
podpis starosty obce

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Obec Poděšín	David Nejedlý
2	1 x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly