

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 18151/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poděšín

se sídlem Poděšín 45, 592 12 Nížkov, IČO: 00545759
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. listopadu 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 **9. prosince 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **24. února 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 24. února 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Poděšín
Poděšín 45
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

David Nejedlý - starosta
Ing. Jaroslav Dočekal - 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 Poděšín **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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.

Kontrolou předložené inventarizace k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec neprovedla dostatečně dokladovou inventarizaci. K inventarizaci části majetku a závazků byly vyhotoveny inventurní soupisy obsahující pouze souhrnnou částku, tj. správnost vykázaných zůstatků nebylo možno ověřit. Např. účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek (zůstatek ve výši 216 120 Kč), účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (zůstatek ve výši 118 440 Kč), účet 112 - materiál na skladě (zůstatek ve výši 20 000 Kč).

Inventurní soupis účtu 384 - Výnosy příštích období byl vyhotoven na částku 0 Kč, stav vykázaný v rozvaze k 31. 12. 2021 ve výši 119 890 Kč.

Kontrolou návaznosti inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, evidence pozemků a Výpisu z katastru nemovitostí obce Poděšín byl zjištěn nesoulad těchto agend. Obcí Poděšín byl předložen Výpis z katastru nemovitostí obce prokazující stav evidovaný k datu 1. 2. 2022, tím nebyla ověřena skutečnost ke dni 31. 12. 2021.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Poděšín za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(neprůkazné)*

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 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	11,35 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,33 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,66 %
Ukazatel likvidity	4,14

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 je ve výši 2 925 214 Kč.

Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2021 je ve výši 0,28 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	46,30 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence pozemků (pozemky LDO) a kompletní přílohy (výpis z KN k pozemkům LDO).*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. února 2022

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 24. února 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** 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 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Poděšín	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Poděšín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. 2020 do 14. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněn od 15. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Poděšín sděleno obcí dne 17. 12. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce:

č. 1 dne 8. 2. 2021, zveřejněno od 15. 2. 2021,

č. 3 dne 15. 5. 2021, zveřejněno od 10. 6. 2021,

č. 5 dne 20. 8. 2021, zveřejněno od 10. 9. 2021,

schválena zastupitelstvem obce:

č. 4 dne 21. 6. 2021, zveřejněno od 10. 7. 2021,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 5. 2021 do 21. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 6. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, 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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura č. 1 až 147)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura č. 1 až 14)

Faktura - č. 2151345982 (KPF č. 40) ze dne 26. 2. 2021 dodavatel AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o. IČO 49356089 na částku 31 460 Kč vč. DPH za nákup kontejnerů 1100 l (4 ks), uhrazeno dne 12. 3. 2021 výpis KB, a.s. za období 9. 3. až 15. 3. 2021, zaúčtováno na účet 028, inv. č. OB-000167 (2 ks), č. OB-000168 a č. OB-000169

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (KB, ČNB - běžné účty, KB – spořicí účet, KB - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. ze dne 3. 9. 2021 až ze dne 30. 9. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 16 až 577)

Pokladní doklad - za měsíc červenec (příjmové pokladní doklady č. 471, 472, 478 až 480 a výdajové pokladní doklady č. 360, 361, 473, 475), srpen (výdajové pokladní doklady č. 505 až 507) a září 2021 (příjmové pokladní doklady 561 a 562 a výdajový pokladní doklad č. 577)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (psi, odpady)

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

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 1. 11. 2018)

Účetní závěrka obce Poděšín za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021
Účetní závěrka příspěvkové organizace "Mateřská škola Poděšín" za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2021

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 2500/3 o výměře 1094 m² v k. ú. Poděšín ze dne 10. 3. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 10. 3. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 4. 1. 2021 do 25. 1. 2021, kupní cena uhrazena bankovním převodem dne 10. 3. a 11. 3. 2021, výpis KB, a.s. k období 9. 3. až 15. 3. 2021

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 51/3 o výměře 31 m² a p.č. 51/2 o výměře 67 m² v k. ú. Poděšín ze dne 10. 3. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 10. 3. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 26. 1. 2021 do 15. 2. 2021, kupní cena uhrazena bankovním převodem dne 10. 3. 2021 výpis KB, a.s. k období 9. 3. až 15. 3. 2021 a v hotovosti dne 10. 3. 2021, příjmový pokladní doklad č. 138

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 53/5 o výměře 67 m² v k. ú. Poděšín ze dne 9. 2. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 12. 4. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 7. 11. 2020 do 23. 11. 2020, kupní cena uhrazena v hotovosti dne 15. 2. 2021, příjmový pokladní doklad č. 77

Darovací smlouvy - ze dne 8. 3. 2021 na finanční dar ve výši 3 000 Kč Diecézní charitě Brno IČO 44990260 (na sociálně aktivizační službu pro rodiny), schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021, finanční dar vyplacen dne 12. 3. 2021 výpis KB, a.s. za období 2. 3. až 8. 3. 2021

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 1. 2021 (vedení kroniky obce), za měsíc červen až srpen vyplaceno 3 060 Kč dne 8. 9. 2021, výpis KB a.s. ze dne 8. 9. až 13. 9. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 14. 12. 2020, 25. 1. 2021, 15. 2. 2021, 8. 3. 2021, 29. 3. 2021, 3. 5. 2021, 31. 5. 2021, 21. 6. 2021, 16. 8. 2021 a 20. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce:

č. 6 dne 19. 10. 2021, zveřejněno od 10. 11. 2021,

č. 7 dne 5. 11. 2021, zveřejněno od 25. 11. 2021,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 1 až 203)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 1 až 17)

Faktury - č. 2021017 (KPF č. 169) ze dne 24. 10. 2021 dodavatel ENDERLE Petr IČO 07106254 na částku 149 014 Kč vč. DPH za montáž kotle, uhrazeno dne 5. 11. 2021 výpis za období 4. 11. 2021 až 19. 11. 2021 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 122014019 (KPF č. 176) ze dne 4. 11. 2021 dodavatel Požární bezpečnost s. r. o. IČO 27660940 na částku 60 212 Kč vč. DPH za nákup elektrocentrály HERON (30 489,58 Kč), čerpadla kalového (23 489,73 Kč), savice 3 ks (4 047,45 Kč), sacího koše (1 702,47 Kč) a pevné spojky 2 ks (459,80 Kč), uhrazeno dne 5. 11. 2021 výpis za období 4. 11. 2021 až 19. 11. 2021 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 028 (558) inv. č. OB - 000173 a inv. č. OB - 000174 a 902 (501), inv. č. OB - 000176, 177 a 178

- č. 215558 (KPF č. 177) ze dne 3. 11. 2021 dodavatel MARREKO s.r.o. IČO 25591207 na částku 25 059 Kč vč. DPH za nákup vyvětvovací pily (20 989,99 Kč), popruhů (3 289,99 Kč) a kanystru kombi Stihl (779 Kč), uhrazeno dne 4. 11. 2021 výpis za období 4. 11. 2021 až 19. 11. 2021 (KB, a.s.) zaúčtováno na účet 028 (558), inv. č. OB - 000171 a OB - 000172 a 902 (501), inv. č. OB - 000175

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB - běžné účty, KB - spořicí účet, KB - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. ze dne 3. 12. 2021 až ze dne 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 16 až 795)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (výdajové pokladní doklady č. 758, 759 a 796) a listopad (výdajové a příjmové pokladní doklady č. 719 až 722, 734 až 738)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (psi, odpady)

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

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 27. 12. 2021

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Darovací smlouvy - ze dne 14. 12. 2021 na finanční dar ve výši 6 000 Kč Sboru dobrovolných hasičů Sirákov IČO 65758633 (bezúčelový dar), schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 10. 2021, finanční dar vyplacen dne 23. 12. 2021 výpis za období od 21. 12. 2021 do 31. 12. 2021 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 11. 10. 2021, 8. 11. 2021 a 13. 12. 2021