

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poděšín

se sídlem Poděšín 45, 592 12 Nížkov, IČO: 00545759
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. srpna 2022 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 **3. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **4. dubna 2023** 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 4. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Poděšín
Poděšín 45
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235041762
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_7
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_1

Lenka Malcová

Ing. Jaroslava Leixnerová

Ing. Bc. Josef Šenk

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 nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Při kontrole bylo zjištěno, že nesouhlasí stav účtu 031 - pozemky, například p. č. 47/1 v evidenci výměra 2 919 m², na listu vlastnictví vedeno p. č. 47 výměra 3 039 m² vše v k. ú. Poděšín (LV 10001).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Poděšín za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

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 2022 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	4,39 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,66 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,00 %
Ukazatel likvidity	3,97

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 činil 2 393 350 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	41,88 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. dubna 2023

Lenka Malcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
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** 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 využité 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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. 2021 do 13. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněn dne 14. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 13. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Poděšín“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021):

- č. 01 dne 2. 1. 2022, zveřejněno dne 17. 1. 2022

- č. 02 dne 12. 4. 2022, zveřejněno dne 26. 4. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 3. 2022 do 28. 3. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 3. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 1 až 103)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 1 až 3)

Faktury:

- č. 2021/14 ze dne 31. 12. 2021 (KDF č. 1) dodavatel Miroslav Sláma IČO 42323622 na částku 25 507 Kč vč. DPH za prohrnování cest v obci, uhrazena dne 5. 1. 2022 výpis č. 1 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. FV22100018 ze dne 8. 2. 2022 (KDF č. 29) dodavatel Ing. Leoš Pohanka IČO 45653054 na částku 60 500 Kč za vypracování projektové dokumentace "propojení chodníku u Kapličky", uhrazena dne 24. 2. 2022 výpis č. 2 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2211200010 ze dne 8. 3. 2022 (KDF č. 59) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 44 172,11 Kč za provedené stavební práce na zakázce "Oprava záchytného odvodňovacího žlabu na obecní komunikaci, Poděšín p.č. 286", uhrazena dne 4. 4. 2022 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 82022 ze dne 10. 4. 2022 (KDF č. 73) dodavatel ISVH, s.r.o. IČO 28280288 na částku 62 920 Kč vč. DPH za technický dozor stavby "Oprava a odbahnění Mlýnského rybníka", uhrazena dne 29. 4. 2022 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 202205 ze dne 9. 5. 2022 (KDF č. 74) dodavatel Ondřej Jaroš IČO 07423926 na částku 19 600 Kč vč. DPH za vypracování technického návrhu a dokumentace pro stavební řízení na akci Klubovna Poděšín, uhrazena dne 16. 5. 2022 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 102203100 ze dne 20. 6. 2022 (KDF č. 80) dodavatel ALERION s.r.o. IČO 26927365 na částku 11 979 Kč vč. DPH za dodávku vyšívané slavnostní stuhy - hrazdičková, uhrazena zálohou (doklad č. 1012200081) dne 29. 4. 2022 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OB-000183

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2022 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - spořicí účet, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc květen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 5)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 6. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23 až 366)

Pokladní doklady - za měsíc duben 2022 (příjmové pokladní doklady č. 251, 252 a výdajové pokladní doklady č. 203, 204) a za měsíc červen 2022 (příjmové pokladní doklady č. 321, 322, 336 a výdajové pokladní doklady č. 323, 366)

- výdajový pokladní doklad č. 366 ze dne 22. 6. 2022 na částku 22 705 Kč, daňové doklady č. 2222776802 a 2222774533 dodavatel T.S.BOHEMIA a.s. IČO 62304381 za nákup projektoru DP BenQ DLP TH685i a projekčního plátna DPP SENCOR STS 244S, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OB-000182

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 031, 042) ke dni 30. 6. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Poděšín“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022

Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek p. č. 2508/2 k. ú. Poděšín ze dne 22. 2. 2022 (kupující Tomáš P. nar. 1972) s právními účinky vkladu ke dni 7. 3. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 11. 10. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 23. 9. 2021 do 11. 10. 2021, kupní cena ve výši 322 350 Kč uhrazena dne 3. 6. 2022 výpis č. 6 (KB, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 28. 3. 2022 (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344), finanční dar ve výši 78 430 Kč (bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022, dar vyplacen dne 13. 4. 2022 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 9. 7. 2022 (obdarovaný SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Poděšín IČO 65758625), věcný dar ve výši 11 979 Kč (vyšívaná slavnostní stuha), schváleno starostou obce dne 9. 7. 2022

Informace o přijatých opatřeních ze dne 4. 4. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. 4. 2022

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 13. 12. 2021

- konaného dne 17. 1., 14. 3., 28. 3., 9. 5. a 13. 6. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021):

- č. 11 /2022 ze dne 12. 12. 2022, zveřejněno dne 29. 11. 2022

- č. 12/2022 ze dne 16. 12. 2022, zveřejněno dne 5. 1. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 203)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 15)

Faktury:

- č. 22010597 ze dne 25. 10. 2022 (KDF č. 165) dodavatel DŘEVO VYSOČINA a.s. IČO 03759687 na částku 60 040,20 Kč vč. DPH za pěstební činnost, stavba oplocenky, výřez a výsek buřeně, uhrazena dne 26. 10. 2022 výpis č. 10 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 220104 ze dne 21. 12. 2022 (KDF č. 218) dodavatel DP stavební s.r.o. IČO 26898632 na částku 446 988,52 Kč vč. DPH za stavební práce a materiál na rekonstrukci klubovny, uhrazena dne 4. 1. 2023 výpis č. 1 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s., Komerční banka, a.s. - úvěrový účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23 až 805)

Pokladní doklady - za měsíc srpen až prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 501 až 805)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 27. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září, říjen a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro období říjen až prosinec 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 15. 2. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 28. 6. 2022, zhotovitel TEWIKO systems, s.r.o. IČO 25472887, předmět smlouvy "stavební práce a dodávka vybavení pro výstavu víceúčelového hřiště a dodávka a instalace herních prvků v lokalitě Poděšín", cena díla 3 017 709,20 Kč bez DPH (3 651 428,13 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 7. 2022

- rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 9. 2022 (Ministerstvo pro místní rozvoj č.j. MMR-60353/2022-57), program Podpora rozvoje regionů 2019+, poskytnutá dotace ve výši 2 000 000 Kč, dotace přijata dne 28. 11. 2022 výpis č. 11 (ČNB), zaúčtováno na účet 346, účetní doklad č. 490002 ze dne 31. 12. 2022 předpis investiční transferu na účet 403 (388)
- faktura č. 220104 ze dne 10. 11. 2022 (KDF č. 185) dodavatel TEWIKO systems, s.r.o., IČO 25472887 na částku 3 651 428,13 Kč vč. DPH za vybudování víceúčelového hřiště, uhrazena dne 28. 11. 2022 v částce 3 000 000 Kč a 25. 11. 2022 v částce 651 428,13 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 22. 9. 2022 (kupující Věra Š. nar. 1952) s právními účinky vkladu ke dni 22. 9. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 18. 10. 2021 do 8. 11. 2021, kupní cena ve výši 4 200 Kč uhrazena dne 23. 9. 2022 výpis č. 9 (KB a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 11. 7. 2022 (obdarovaný SDH Poděšín IČO 65758625), finanční dar ve výši 32 000 Kč (bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 7. 2022, dar vyplacen dne 2. 8. 2022 výpis č. 7 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 572 (345)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0404 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 7. 6. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Propojení chodníků u kapličky“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 6. 2021, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 2. 1. 2023

- faktura č. 220078 ze dne 21. 10. 2022 (KDF č. 176) dodavatel DP stavební s.r.o. IČO 26898632 na částku 600 912,96 Kč vč. DPH za stavební práce a materiál - propojení chodníku "U kapličky", uhrazena dne 4. 11. 2022 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2022 (vedení kroniky obce), za listopad 2022 sjednána odměna 1 200 Kč, vyplacena dne 8. 12. 2022 výpis č. 12 (KB, a.s.)
- ze dne 3. 12. 2018 (běžné údržbářské práce a opravy vodovodního řádu), za listopad sjednána odměna 1 000 Kč, vyplacena dne 23. 12. 2022 výpis č. 12 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 11. 7., 12. 9., 17. 10., 31. 10. a 12. 12. 2022