

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poděšín

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. srpna 2017 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 **4. září 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **28. března 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 28. března 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Poděšín
Poděšín 45
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Hana Sobotková
pověření číslo 20175037130_12
- kontrolor: Ing. Jiří Pejcha
pověření číslo 20175056563_1

Podklady předložil:

David Nejedlý - starosta

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 přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Poděšín **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Na základě kontroly předložené smlouvy o prodeji pozemku ze dne 12. 9. 2017 bylo zjištěno, že obec o tomto prodeji ke dni 31. 12. 2017 neúčtovala na majetkovém účtu 031 - Pozemky.

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 2. 6. 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 školy 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

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

Kniha 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

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - opatření č. 9 schváleno starostou obce dne 10. 9. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 10. 9. 2017 - zveřejněno dosud,
opatření č. 10 schváleno starostou obce dne 3. 10. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 3. 10. 2017 - zveřejněno dosud,
opatření č. 11 schváleno starostou obce dne 7. 11. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 6. 12. 2017 - zveřejněno dosud,
opatření č. 12 schváleno starostkou obce dne 10. 12. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 30. 12. 2017 - zveřejněno dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
Účtový rozvrh - předložen na rok 2017
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017 (č. 1 – č. 285)
Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017 (č. 1 – č. 24)
Faktury - faktura č. 170800180 vystavená dne 3. 3. 2017 na částku 102 180,- Kč (montáž a výroba plastových prvků), uhrazená dne 15. 3. 2017,
faktura č. 2 vystavená dne 16. 5. 2017 na částku 81 225,- Kč (oprava stropu KD), uhrazená dne 29. 5. 2017
Bankovní výpisy - předloženy se zůstatky ke dni 31. 12. 2017 (2x výpis KB, ČNB č. 12 běžné účty, KB výpis FRB)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2017 - psi, odpady
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2017
Inventurní soupis majetku a závazků - předložen ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur ze dne 27. 12. 2017, proškolení inventarizační komise ze dne 30. 12. 2017 a inventarizační zpráva sestavená dne 25. 1. 2017)
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017
Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva ze dne 12. 9. 2017, obec jako prodávající pozemek - parcela č. 2502, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 20. 9. 2017,
smlouva o bezúplatném převodu nemovité věci z vlastnictví České republiky a práva hospodařit pro Lesy ČR, s.p., č. S666/17 ze dne 12. 5. 2017, schválena zastupitelstvem obce ze dne 5. 5. 2017, právní účinky vkladu ze dne 24. 5. 2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - předložen záměr prodeje pozemku - parcela č. 2502, zveřejněn od 24. 7. 2017 do 18. 8. 2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ01909.0633 ze dne 6. 10. 2017 "Oprava kulturního domu 3. etapa", závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 6. 10. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložena ze dne 21. 7. 2017, 18. 8. 2017, 8. 9. 2017, 27. 10. 2017, 17. 11. 2017, 16. 12. 2017 a 22. 12. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující nedostatky:

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 - změna položky 1337/1340 o 110.000,- Kč, zvýšení položky 6121 o 155.960,- Kč atd.

nenapraveno

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.

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Poděšín za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatek, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku. (přestupek)*

Nedostatek, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (nesprávné a neúplné)*

Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (porušení povinností)*

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 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. 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	0,27 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,60 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,30 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	41,69 %
Ukazatel likvidity	22,18

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **obce Poděšín nepřekročil 60%** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

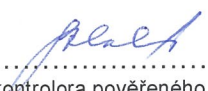
Poděšín 28. března 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-10-

Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Poděšín s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 28. března 2018

David Nejedlý

starosta



přípis starosty



Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

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

VMĚŠENO: 4.5.2018