

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poděšín

se sídlem Poděšín 45, 592 12 Nížkov, IČO: 00545759
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. prosince 2018 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 **13. prosince 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **14. února 2019** 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 14. února 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Poděšín
Poděšín 45
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_4

Hana Sobotková

Podklady předložili:

David Nejedlý - starosta
Ing. Jaroslav Dočekal - 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 přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Poděšín **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

napraveno

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 15denní lhůta pro zveřejnění návrhu rozpočtu před jeho projednáním.

napraveno

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

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Na základě kontroly předložené rekapitulace mezd za měsíc září 2018 v návaznosti na stav vedený v účetnictví byl zjištěn rozdíl u účtů 331 - Zaměstnanci ve výši 525,- Kč (Účet 331 - Zaměstnanci 23 118,- Kč, Rekapitulace mezd 22 593,- Kč), dále byl zjištěn rozdíl u účtu 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění ve výši 90,- Kč (účet 342 - Ostatní daně 3 540,- Kč, Rekapitulace mezd 3 450,- Kč).

napraveno

Na základě kontroly předložených bankovních výpisů běžných účtu KB, ČNB a spořicího účtu KB byl zjištěn rozdíl ve výši 9 081,84 Kč proti stavu finančních prostředků vedených na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (bankovní výpisy celkem 4 020 932,35 Kč, účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků 4 011 850,51 Kč), dále byl zjištěn rozdíl mezi stavem finančních prostředků vedených na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a stavem finančních prostředků na bankovním výpise běžného účtu FRB ve výši 30 065,74 Kč (bankovní výpis 21 630,95 Kč, účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků 51 696,69 Kč).

napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Poděšín za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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 2018 nebyla zjištěna rizika, 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	6,23 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,24 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	26,13 %
Ukazatel likvidity	29,99

Komentář:

Dlouhodobé pohledávky činily ke dni 31. 12. 2018 celkem 171 620,13 Kč.

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

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


Poděšín 14. února 2019

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu 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 dle § 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.

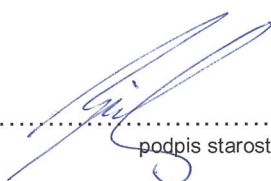
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

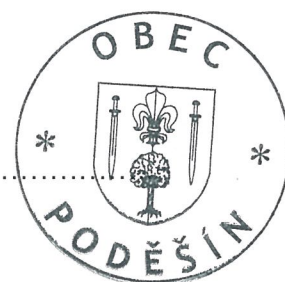
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Poděšín s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 14. února 2019.

David Nejedlý

.....
starosta


.....
podpis starosty



Rozdělovník:

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