

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podmoklany

se sídlem Podmoklany 30, 582 63 Ždírec nad Doubravou, IČO: 00580023
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. listopadu 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 **19. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **25. března 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 25. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Podmoklany
Podmoklany 30
582 63 Ždírec nad Doubravou

Přezkoumání vykonala

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_5

Helena Vaníčková, DiS.

Podklady předložili:

Mgr. Milan Bičík - starosta
Růžena Bílková - 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 Podmoklany **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:

Zastupitelstvo obce dne 7. 9. 2017 rozhodlo o prodeji části pozemku parc. č. 751/9. Záměr prodeje části pozemku byl zveřejněn od 8. 9. 2017 do 23. 9. 2017. Dne 27. 10. 2017 byla uzavřena kupní smlouva o prodeji části pozemku parc. č. 751/9. Rozhodnutí zastupitelstva obce o schválení této smlouvy, po zveřejnění záměru prodeje, nebylo doloženo.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Podmoklany za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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	5,49 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,10 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,19 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	33,33 %
Ukazatel likvidity	71,61

Komentář:

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

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

Podmoklany 25. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Helena Vaníčková, DiS.

.....
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 3 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 Podmoklany s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 25. března 2019.

Mgr. Milan Bičík

.....
starosta



.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Podmoklany	Mgr. Milan Bičík
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Podmoklany byly využity následující písemnosti:

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktury č. 1800001 - č. 1800006)
Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 7. 5. 2018 do 7. 6. 2018 a internetových stránkách obce od 4. 5. 2018 do 7. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 6. 2018 - dosud na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 21. 12. 2017, 1. 2. 2018, 5. 4. 2018, 7. 6. 2018 a 6. 9. 2018
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 8. 6. 2018 přijata zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018 a doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. 6. 2018
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018
Bankovní výpisy - předloženy výpisy běžných účtů a spořicího účtu ke dni 30. 9. 2018 (dva výpisy KB, a.s. a výpis ČNB)
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2014
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, zveřejněn dne 22. 12. 2017 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Rozpočtová opatření - rok 2018
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2015
č. 1 dne 30. 3. 2018, zveřejněno dne 16. 4. 2018 - dosud,
č. 2 dne 30. 4. 2018, zveřejněno dne 3. 5. 2018 - dosud,
č. 5 dne 31. 8. 2018, zveřejněno dne 9. 9. 2018 - dosud,
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
Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 11. 2017 do 21. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 12. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Zápisy z jednání výborů - Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 14. 6. 2018 (účetní závěrka 2017, závěrečný účet 2017 a přijetí nápravných opatření, informace o dotaci, hospodaření obce k 31. 5. 2018) a ze dne 30. 8. 2018 (kontrola pokladny k 31. 7. 2018, kontrola účetních dokladů k 31. 7. 2018, kontrola hospodaření k 31. 7. 2018, informace o provedených rozpočtových opatřeních)
Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 15. 1. 2018 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva č. 64/17 - č. 75/17), ze dne 25. 6. 2018 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva č. 76/18 - č. 78/18) a ze dne 17. 9. 2018 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - kupní smlouva uzavřena dne 11. 10. 2017, nákup pozemku parc. č. 403/9, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 14. 2. 2018

darovací smlouva uzavřena dne 12. 2. 2018, dar pozemků, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 28. 2. 2018
kupní smlouva uzavřena dne 12. 3. 2018, prodej pozemku parc. č. 69/25, schválena zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 21. 3. 2018
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018
Účetní závěrka - Účetní závěrka obce Podmoklany za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktury č. 1800001 - č. 1800090)
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje části pozemku parc. č. 69/1 zveřejněn od 28. 4. 2017 do 13. 5. 2017
Účetní doklady - předloženy doklady za měsíc září 2018 č. 110085 - č. 110094
Pokladní doklady - předloženy za měsíce červen a červenec 2018 - příjmová řada - č. 82 - č. 85; výdajová řada - č. 179 - č. 190
Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 11. 2017 do 21. 12. 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2018
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2015 a 13. 12. 2018
č. 9 dne 6. 11. 2018, zveřejněno dne 7. 11. 2018 - dosud,
č. 10 dne 10. 11. 2018, zveřejněno dne 12. 11. 2018 - dosud,
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. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktury č. 1800001 - č. 180000)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktury č. 1800001 - č. 1800010)
Faktura - faktura č. 18024 vystavena dne 9. 5. 2018 firmou Zemní práce Marek s.r.o. Ždírec nad Doubravou ve výši 211 650 Kč na akci oprava místní komunikace Hudeč, obec Podmoklany, uhrazena dne 11. 5. 2018 bankovním výpisem č. 51
Bankovní výpisy - předloženy výpisy běžných účtů a spořicího účtu ke dni 31. 12. 2018 (dva výpisy KB, a.s. a výpis ČNB)
Účetní doklad - předloženy doklady za měsíc listopad 2018 č. 110111 - č. 110109
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklady - předloženy za měsíc listopad 2018 - příjmová řada - č. 95 - č. 100; výdajová řada - č. 219 - č. 240
Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 31. 12. 2018, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 1. 12. 2018, Prezenční listina z proškolení 10. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2019
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2014 a 1. 11. 2018

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2018 včetně transferového podílu (SU 403)

Smlouvy o převodu majetku (směna) - směnná smlouva uzavřena dne 25. 4. 2018 směna části pozemku parc. č. 34/1 za části pozemků parc. č. 25/1 a parc. č. 25/2, schválena zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 10. 10. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr směny části pozemku parc. č. 34/1 zveřejněn od 20. 3. 2018 do 5. 4. 2018

Smlouvy a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva č. ZZ02340.0068 uzavřena dne 31. 5. 2018 "Oprava místní komunikace mezi místní částí Hudeč a místní částí Zálesí", dne 4. 7. 2018 bankovním výpisem č. 65 poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace dne 9. 1. 2019. (Žádost ze dne 8. 2. 2018.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 4. 10. 2018, 1. 11. 2018 a 13. 12. 2018