

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podmoklany

se sídlem Podmoklany 30, 582 63 Ždírec nad Doubravou, IČO: 00580023
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. března 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 **11. května 2021** jako jednorázové 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 11. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Podmoklany
Podmoklany 30
582 63 Ždírec nad Doubravou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_5

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Mgr. Milan Bičík - starosta
Růžena Bílková - 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 Podmoklany **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Zastupitelstvo obce schválilo dne rozpočet na rok 2019. Při kontrole výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že schválený rozpočet nebyl rozepsán dle usnesení zastupitelstva obce. Např. celkové příjmy ve výkaze ve výši 2 336 500 Kč, v zastupitelstvu schválena částka ve výši 2 337 000 Kč, celkové výdaje ve výkaze ve výši 2 336 500 Kč, v zastupitelstvu schválena částka ve výši 2 337 000 Kč.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Podmoklany za rok 2020

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 2020 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,80 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,19 %
Ukazatel likvidity	73,29

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. května 2021

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumán

P o u č e n í

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 11. května 2021.

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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Podmoklany byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2021 až 2023, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 30. 10. do 19. 12. 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 26. 10. do 19. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2019 včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

číslo 1 dne 31. 3. 2020, zveřejněno od 2. 4. 2020 na internetových stránkách

číslo 2 dne 30. 4. 2020, zveřejněno od 5. 5. 2020 na internetových stránkách

číslo 4 dne 30. 6. 2020, zveřejněno od 30. 6. 2020 na internetových stránkách

číslo 6 dne 31. 8. 2020, zveřejněno od 3. 9. 2020 na internetových stránkách

číslo 8 dne 31. 10. 2020, zveřejněno od 3. 11. 2020 na internetových stránkách

číslo 10 dne 31. 12. 2020, zveřejněno od 4. 1. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 30. 3. do 23. 4. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2020 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 27. 4. 2020 na internetových stránkách obce 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 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 2000001 až 2000111)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 2000001 až 2000011)

Faktura - číslo FV200815 vystavena dne 18. 11. 2020, dodavatel Jan Matějka - autodoprava, IČO 1001605144 za opravu cest ve výši 198 750,07 Kč bez DPH (240 487,58 Kč včetně DPH, úhrada dne 19. 11. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 117

- číslo 210211550 vystavena dne 2. 12. 2020, dodavatel AMBRA - Group, s. r. o., IČO 253798887 za nákup nádoby na zimní posyp SBA 220 ve výši 7 696 Kč včetně DPH, úhrada výdajovým pokladním dokladem číslo V/109 ze dne 4. 12. 2020, zařazeno na majetkový účet 028, inventární číslo DDHM157

Bankovní výpis - předloženy za měsíc prosinec 2020 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Komerční banka, a. s. - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 122 až 130)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (příjmové pokladní doklady číslo P/89 a P/90 a výdajové pokladní doklady číslo V/108 až V/118)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020, vedena v PC (odpady, psi)
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 1. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 9. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 11. 1. 2021
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020
Účetnictví ostatní:
Stav odpisů za období od 1. 1. do 31. 12. 2020
Přehled odpisovaného majetku dle SU a AU ke dni 31. 12. 2020
Smlouvy o převodu majetku - Darovací smlouva se Svazkem obcí Podoubraví (obec obdarovaná) uzavřena dne 10. 8. 2020 na darování protipovodňové ochrany ve výši 422 619 Kč, zařazeno na majetkový účet 022, inventární číslo SMV3 a protipovodňového plánu ve výši 88 318 Kč, zařazeno na majetkový účet 019, inventární číslo NM2
Darovací smlouva - na finanční dar ve výši 71 430 Kč (z toho 50 000 Kč dotace Kraje Vysočina) na provoz prodejny smíšeného zboží v Podmoklanech (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2020, usnesení č. 31/2020, úhrada dne 4. 12. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 122)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ FV02759.0204 uzavřena dne 14. 7. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Opravy místních komunikací“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 15. 4. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 8. 12. 2020)
Smlouva o poskytnutí dotace Program „Venkovské prodejny 2020“ FV02762.0033 uzavřena dne 16. 10. 2020, neinvestiční dotace ve výši 50 000 Kč na realizaci akce „Zajištění provozu prodejny v obci Podmoklany“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 22. 4. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 11. 2. 2021)
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 29. 4. 2020 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. 5. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 19. 12. 2019 a ze dne 13. 2. 2020, 23. 4. 2020, 25. 6. 2020, 3. 9. 2020 a 26. 11. 2020
Účetní závěrka obce Podmoklany za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2020