

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/48242/2022/OK/7816

Č.j.: KUOK 3078/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2022

IČ 00636479

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 5. 2023.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Podolí za rok 2022 dne 19. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Podolí

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 5. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Bc. Richard Novák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Martin Prášil - starosta
Martina Sehnalová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Podolí k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Podolí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Podolí na rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 13. 12. 2021 do 29. 12. 2021
- Návrh rozpočtu: obce Podolí na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 5. 12. 2022 do 31. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Rozpočtová opatření do výše 30 000 Kč provádí v nutných případech starosta obce, dává na vědomí zastupitelstvu obce na nejbližším zasedání.
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 Zastupitelstvem obce Podolí dne 29. 12. 2021 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 30. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 Zastupitelstvem obce Podolí dne 21. 12. 2022 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 22. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2021 - 2024 schválen Zastupitelstvem obce Podolí dne 29. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 12. 2020. Návrh dokumentu zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 14. 12. 2020 do 30. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2021, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 5. 2022, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 21. 6. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 8 ze dne 31. 8. 2022 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 18 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2022 - ověření zůstatku v účetnictví k datu 31. 8. 2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2022 vydaný starostou obce dne 22. 12. 2022, Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 ze dne 23. 12. 2022, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 23. 12. 2022 včetně podepsané prezenční listiny; Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 31. 1. 2023; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 311 - Odběratelé, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 401 - Jmění účetní jednotky, 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní a 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2022
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2022

- Příloha rozvahy: sestavená za období 8/2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 8/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Účetnictví ostatní: tisk účetních dokladů za období 13/2021 - zůstatek SU 261 k 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022; Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 21. 6. 2022, odeslán do CSÚIS dne 11. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 30. 6. 2022 mezi obcí Podolí (dárce) a Myslivecký spolek "Mariánov" Domaželice (obdarovaný), výše daru je 2 000 Kč na "zajištěné programu mikroregionálních brokových střeleb v rámci hodových slavností obce"; Výpis č. 7 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 8. 7. 2022, účetní doklad č. 1322 ze dne 8. 7. 2022 (poskytnutí daru na bankovní účet obdarovaného)
- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2022 ze dne 3. 2. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01725/OSR/DSM uzavřena dne 27. 7. 2022 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Podolí (příjemce), výše dotace je 114 950 Kč na "vypracování územního plánu Podolí"; Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022; Výpis č. 8 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 2. 8. 2022, účetní doklad č. 1371 ze dne 2. 8. 2022 (přijetí dotace na bankovní účet příjemce), Vratka dotace v celkové výši tj. 114 950 Kč z důvodu nerealizování akce "Územní plán Podolí"; výpis č. 12 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 14. 12. 2022, účetní doklad č. 1590 ze dne 14. 12. 2022 - vratka dotace na bankovní účet poskytovatele
- Smlouva o převodu majetku: Kupní smlouva o koupi nemovité věci uzavřena dne 18. 10. 2022 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Podolí (kupující), na pozemky p. č. 101/3, 101/4 a 101/10 vše v k. ú. Podolí u Přerova za kupní cenu 192 720 Kč; Koupi pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 8. 2020, usnesením č. 13; výpis č. 10 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 24. 10. 2022, účetní doklad č. 1505 ze dne 24. 10. 2022, výdaj rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022; Vyrozumění z katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6406/2022, vklad byl proveden dne 7. 12. 2022, a to s právními účinky k 21. 10. 2022; účetní doklad č. 1505 ze dne 24. 10. 2022 (zařazení pozemků do majetku obce)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání kontrolního výboru obce Podolí č. 1 dne 19. 12. 2022 v 17:30 hodin na obecním úřadu Podolí ze dne 20. 12. 2022

ostatní

- Akce "Zhotovení projektové dokumentace - Místní komunikace na parcele č. 35/3, 468 a 469 v obci Podolí": Osloveny tři společnosti - přijala jedna společnost, další dvě firmy se výběru neúčastnili z důvodu pracovní vytíženosti, Smlouva o dílo - zhotovení projektové dokumentace uzavřena dne 8. 8. 2022 mezi Ondřejem Kubou, IČ: 03879445

(zhotovitel) a obcí Podolí (objednatel) na akci "Zhotovení projektové dokumentace - Místní komunikace na parcele č. 35/3, 468 a 469 v obci Podolí" za smluvní cenu 90 000 Kč bez DPH; Zastupitelstvo obce schvaluje cenovou nabídku dne 27. 7. 2022, faktura č. OK-2022-050 ze dne 10. 10. 2022 na částku 90 000 Kč uhrazena dne 20. 10. 2022 - bankovní výpis č. 10 ze dne 31. 10. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s., účtováno dokladem č. 1503 ze dne 20. 10. 2022 (§ 2219, pol. 5168), v souvislosti s výdajem provedeno rozpočtové opatření č. 6 ze dne 31. 10. 2022 schválené starostou obce a zveřejněné na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 21. 11. 2022.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Podolí:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Martin Prášil, starosta obce Podolí, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2022 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 5. 2023

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 12. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 15. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Podolí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly