

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KUOK/60427/2023/OK/7346

Č.j.: KUOK 2023/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Podolí

za rok 2023

IČ 00636479

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 12. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 4. 2024.

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 2023 dne 10. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Podolí

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 4. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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

Při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky, ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření dne 4. 4. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2023

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, ke kterým byla přijata opatření k nápravě, nebyly zjištěny chyby a nedostatky, viz část B. písm. b) této zprávy.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Podolí bylo zjištěno:

1. Návrh Závěrečného účtu obce Podolí za rok 2022 obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 18. 5. 2023 pouze v užším rozsahu. Návrh Závěrečného účtu obce Podolí za rok 2022 obsahoval závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, neobsahoval Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 zveřejnila obec na svých internetových stránkách až dne 22. 6. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvo obce projednalo a schválilo s výhradou dne 29. 6. 2023.

Kontrolou bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn v užším rozsahu. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyla na internetových stránkách zveřejněna nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Podle ustanovení § 22a odst. 2 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má nezveřejnění návrhu závěrečného účtu podle § 17 odst. 6 charakter přestupku.

Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 4 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Doloženo:

návrh závěrečného účtu obce Podolí za rok 2022 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách ve dnech 18. 5. 2023 - 3. 7. 2023,

Potvrzení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2022 na úřední desce,

zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 zveřejněná na internetových stránkách ode dne 22. 6. 2023,

zápis zastupitelstva obce konaného dne 29. 6. 2023,

schválený Závěrečný účet obce Podolí za rok 2022,

otisk obrazovky úřední desky ohledně zveřejnění na internetových stránkách obce.

Přijaté opatření:

Zastupitelstvo obce již na svém zasedání dne 29. 6. 2023 přijalo na vědomí opatření, že byl závěrečný účet dne 22. 6. 2023 doplněn o zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Závěrečný účet za rok 2023 bude muset zastupitelstvo obce schválit s výhradou a dodržet postup zveřejňování návrhu závěrečného účtu obce před jeho schválením.

Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 4. 4. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření nelze vzhledem k jeho charakteru přijetím nápravného opatření zpětně napravit. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Kontrola plnění přijatého opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce (záložka Obecní úřad / Úřední deska) a na úřední desce ve dnech 7. 12. 2023 - 16. 1. 2024
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2024 zveřejněna na internetových stránkách obce (záložka Obecní úřad / Úřední deska) ve dnech 31. 12. 2023 - 16. 1. 2024
- Rozpočtová opatření: rozsah pravomoci starosty k provádění rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: úprava rozsahu pravomoci starosty k provádění rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce (záložka Obecní úřad / Úřední deska) a na úřední desce ve dnech 5. 12. 2022 - 31. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce (záložka Obecní úřad / Úřední deska) ode dne 22. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 14. 12. 2020 - 30. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce (záložka Obecní úřad / Úřední deska) ode dne 29. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2026 - návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce (záložka Obecní úřad / Úřední deska) a na úřední desce ode dne 7. 12. 2023, k datu závěrečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (tj. dne 4. 4. 2024) stále zveřejněn

- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023 s výhradou; návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce (záložka Obecní úřad / Úřední deska) a na úřední desce ve dnech 18. 5. 2023 - 3. 7. 2023, dne 22. 6. 2023 byl na internetových stránkách obce návrh dokumentu doplněn o Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2022, kterou vydal dne 16. 5. 2023 Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly pod čj. KUOK 3078/2023, to se závěrem "Při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky"; schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce (záložka Obecní úřad / Úřední deska) a na úřední desce ode dne 4. 7. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: 4 x výpisy č. 1 ze dne 9. 1. 2024 k termínovaným vkladům vedených u Komerční banky, a. s. (3 měsíční - uzavřené 9. 10. 2023) - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 11 za období 1. 11. - 30. 11. 2023 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. a výpis č. 24 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 11. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 11. 2023
- Bankovní výpisy: č. 12 za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. a výpis č. 27 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví podle (SU a AU) za období 12/2023
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za 11/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2023 vydaný starostou obce dne 15. 1. 2024, Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 15. 1. 2024, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 29. 1. 2024 včetně podepsané prezenční listiny; Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2023 ze dne 29. 2. 2024; Inventurní soupisy - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky za období únor, červenec a září 2023; výše stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 10. 2022 s účinností od 21. 10. 2022, odvolání předsedy finančního výboru zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, ustanovení 4členného finančního výboru, volba nového předsedy finančního výboru a volba nového předsedy kontrolního výboru zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2023
- Pokladní doklady: příjmový pokladní doklad č. 3047 ze dne 3. 4. 2023 na částku 1 250 Kč, příjmový pokladní doklad č. 3072 ze dne 29. 5. 2023 na částku 750 Kč, příjmový pokladní doklad č. 3111 ze dne 3. 7. 2023 na částku 1 850 Kč - kontrola úhrady za prodej obecního dřeva (dle schválených pravidel pro samovýrobu dřeva z obecních pozemků a lesa obce Podolí schválených na jednání zastupitelstva obce dne 20. 3. 2023). Doporučena podrobnější specifikace při úhradě - jaké palivové dřevo se prodává, zda jde o prodej měkkého nebo tvrdého dřeva a kolik pm se prodává.
- Pokladní kniha (deník): za období od 6. 11. 2023 - 29. 11. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu 261 k datu 30. 11. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období od 11. 12. 2023 - 29. 12. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu 261 k datu 31. 12. 2023 včetně předloženého protokolu o provedení řádné inventury pokladny a doložené výčetky platidel

- Příloha sestavena k datu 30. 9. 2023
- Příloha sestavena k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavena k datu 30. 11. 2023
- Účetnictví ostatní: opis účetních dat účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za období 1 - 11/2023
- Účetnictví ostatní: Ostré účetní odpisy včetně transferového podílu majetku za období 1 - 12/2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Podolí za rok 2022 s datem rozhodnutí 29. 6. 2023, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 19. 7. 2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2023

smlouvy a dohody

- Dohoda o provedení práce: na práce - údržba zeleně v obci uzavřená dne 10. 5. 2023 uzavřená s členkou zastupitelstva obce (práce zahájena 10. 5. 2023, práce ukončena 31. 12. 2023); uzavření dohody o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 5. 2023
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-80225433/1, Podolí, po.č. 467/3, kNN uzavřena mezi obcí Podolí (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín zastoupena na základě plné moci spol. Eltrab Grup s. r. o. (oprávněna) dne 17. 7. 2023; smlouva schválena na jednání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3814/2023-808 ze dne 7. 9. 2023, a to s právními účinky vkladu k 21. 7. 2023; předpis pohledávky za jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene ve výši 2 000 Kč zaúčtován dokladem č. 5024 ze dne 9. 7. 202, úhrada - výpis č. 9 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 21. 9. 2023, účetní doklad č. 1434 ze dne 21. 9. 2023, evidence na samostatném analytickém účtu 031 - Pozemky - pozemek je již zatížen břemenem v minulém období
- Smlouvy ostatní: Smlouva o termínovaném účtu uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 22. 6. 2023; starostu obce k podpisu smlouvy o lepším zhodnocení volných finančních prostředků obce u Komerční banky pověřilo zastupitelstvo obce dne 20. 3. 2023; převod finančních prostředků na termínovaný vklad - účetní doklad č. 1306 ze dne 22. 6. 2023, výpis č. 6 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 6. 2023 - 31. 6. 2023, strana 7/9, příjem finančních prostředků na termínovaný vklad - účetní doklad č. 1323 ze dne 22. 6. 2023, výpis č. 1 k termínovanému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 22. 6. 2023; převod finančních prostředků z termínovaného vkladu - účetní doklad č. 1455 ze dne 22. 9. 2023, výpis č. 9 k termínovanému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období září 2023, příjem finančních prostředků na základní běžný účet - účetní doklad č. 1449 ze dne 22. 9. 2023, výpis č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023, strana 4/6, připsání úroků na termínovaný účet - účetní doklad č. 1456 ze dne 22. 9. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Výbor finanční - "Zápis finančního výboru obce Podolí z finančních kontrol provedených namátkou. Účetní doklady od 1. 1. 2022 do 31. 5. 2023" ze dne 28. 6. 2023, Zápis ze schůze finančního výboru obce Podolí č. 2 dne 4. 12. 2023 v 17:05 hodin na obecním úřadu Podolí ze dne 4. 12. 2023
- Výbor kontrolní - Zápis z jednání kontrolního výboru obce Podolí č. 2 dne 22. 5. 2023 v 17:00 hodin na obecním úřadu Podolí ze dne 23. 5. 2023
- Výbor kontrolní - Zápis z jednání kontrolního výboru obce Podolí č. 3 dne 20. 12. 2023 v 17:00 hodin na obecním úřadu Podolí ze dne 29. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 4 ze dne 20. 3. 2023, č. 5 ze dne 9. 5. 2023, č. 6 ze dne 29. 6. 2023 a č. 7 ze dne 11. 9. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 8 ze dne 8. 12. 2023 (bez usnesení), pozvánka zveřejněna na úřední desce ve dnech 30. 11. 2023 - 9. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 9 ze dne 19. 12. 2023, pozvánka zveřejněna na úřední desce ve dnech 11. 12. 2023 - 26. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: oznámení Pozvánka na zasedání zastupitelstva obce č. 10 s termínem 27. 12. 2023 ze dne 20. 12. 2023, pozvánka zveřejněna na úřední desce ve dnech 20. 12. 2023 - 28. 12. 2023 a rozeslána na e-maily občanů obce dne 20. 12. 2023, oznámení "Zrušení veřejného zastupitelstva č. 10 2023 konané 27. 12. 2023" zveřejněno na úřední desce ve dnech 27. 12. 2023 - 11. 1. 2024 a rozesláno na e-maily občanů obce dne 27. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

ostatní

- **akce "Oprava fasády kulturního domu v obci Podolí":**

veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - Cenový marketing - vyhodnocení ze dne 15. 2. 2023 (osloveni 3 dodavatelé, hodnoceny 3 obdržené nabídky), výsledky výběru dodavatele projednáno a uzavření smlouvy o dílo s vítězným dodavatelem schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 3. 2023, smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem JP Group stavby s. r. o., Rokytnice, IČ 27856887 dne 22. 3. 2023, hodnota díla menší než 500 000 Kč bez DPH;

navýšení výdajů na § 3392 pol. 5171 o částku 352.000 Kč - rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17. 5. 2023, přesun výdajů na § 3392 z pol. 5171 na pol. 6121 - rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4. 7. 2023;

faktura č. 20230008 vystavená zhotovitelem JP Group stavby s. r. o. dne 15. 5. 2023 na částku 191 728, 41 Kč vč. DPH za stavební práce na akci "Oprava fasády kulturního domu v obci Podolí", předpis závazku - účetní doklad č. 2042 ze dne 15. 5. 2023, úhrada závazku - účetní doklad č. 4016 ze dne 26. 5. 2023, výpis č. 11 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 26. 5. 2023, z toho pod ÚZ 89518 částka 102 400 Kč a pod ÚZ 89517 částka 57 600 Kč;

Závěrečný protokol o předání a převzetí díla "Oprava fasády kulturního domu v obci Podolí" sepsaný dne 15. 5. 2023, zařazení technického zhodnocení budovy do majetku obce - účetní doklad č. 6004 ze dne 26. 5. 2023, oprava analytických účtů účtu 042 - účetní doklad č. 6005 ze dne 1. 6. 2023;

Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR pod registračním č. 22/007/19210/671/012/002169 uzavřená s poskytovatelem Státní zemědělské intervenční fond dne 20. 12. 2022 pod čj. SZIF/2022/0662299; dotace v celkové výši 160 000 Kč, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2022, žádost o platbu byla předložena 14. 7. 2023, Oznámení o zaregistrování Žádosti o platbu ze dne 21. 8. 2023 pod čj. SZIF/2023/0576388, Oznámení o zahájení kontroly ze dne 21. 8. 2023 pod čj. SZIF/2023/0576391, Protokol o kontrole č. 010014891 sepsaný dne 2. 11. 2023 pod čj. SZIF/2023/0678642 (kontrola fyzické realizace projektu), Oznámení o výši dotace ze dne 1. 12. 2023 pod čj. SZIF/2023/0738441;

zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce na položku 4116 - rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17. 5. 2023, přesun z pol. 4116 na pol. 4213 - rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4. 7. 2023;

dohady investiční akce na účet 403 - účetní doklad č. 5034 ze dne 30. 11. 2023;

příjem dotace a zúčtování dohady dotace - účetní doklad č. 4040 ze dne 19. 12. 2023, výpis č. 26 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 19. 12. 2023, z toho pod ÚZ 89518 částka 98 164,48 Kč a pod ÚZ 89517 částka 55 217,52 Kč;

Evidenční karta DHM s inventárním číslem 19 "Kulturní dům čp. 71" se zařazením technického zhodnocení dne 26. 5. 2023 a s novým transferem ve výši 153 382 Kč.

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,
- neuzavřel kupní, 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost.

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 2023

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	C
§ 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	-
§ 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 2023 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 4. 4. 2024

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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávající orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 4. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 4. 4. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Podolí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly