

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Podolí
Podolí 33
756 44 Loučka

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
7. června 2024	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 47928/2024	KUSP 10037/2023 IA

Zpráva č. 218/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí, IČO: 00635791 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.09.2023 - 26.09.2023 (dílní přezkoumání)
06.06.2024 - 07.06.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 31.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07.06.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Podolí, Podolí 33
756 44 Loučka

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec zastupovali:

starosta: Vladimír Vašíček
účetní od 1.1.2024: Svatava Korečková
účetní do 31.1.2024: Lenka Stančíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Podolí na rok 2023 byl zveřejněn v období od 30.11.2022 do dne zveřejnění schváleného dokumentu, pro příjmy i výdaje ve výši 4.839.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V r. 2023 byl schválený rozpočet změněn 3 rozpočtovými opatřeními. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením ZO a byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen usnesením 2. zasedání ZO dne 14.12.2022 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet - viz příloha č. 1. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16.12.2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec není zřizovatelem PO.
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO dne 9.12.2020 schválilo SVR na období 2022 až 2025. SVR je zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup od 21.12.2020.
Závěrečný účet	Usnesením 5. zasedání ZO dne 12.6.2023 bylo schváleno celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2022 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 10.5.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 15.6.2023.
Bankovní výpis	<p>Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 30.6.2023 na bankovních účtech:</p> <p>KB č.ú. 10328851/0100 (AÚ 231 0010) ve výši 555.257,17 Kč - ověřeno na výpis KB č. 76.</p> <p>ČNB č.ú. 94-3419851/0710 (AÚ 231 0011) ve výši 5.002.567,87 Kč - ověřeno na výpis ČNB č.15.</p> <p>Hodnota zůstatku celkem dle bankovních výpisů ve výši 5.557.825,04 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k témuž datu.</p> <p>Bankovní účet hospodářské činnosti k datu 30.6.2023:</p> <p>- Fio banka č.ú. 2801560832/2010 (241 0080) ve výši 245.696,18 Kč - ověřeno na výpis č. 125.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2023 na bankovních účtech, doloženo u IS č. 15:</p> <p>KB č.ú. 10328851/0100 (AÚ 231 0010) ve výši 698.955,47 Kč - ověřeno na výpis KB č. 153.</p> <p>ČNB č.ú. 94-3419851/0710 (AÚ 231 0011) ve výši 5.810.751,07 Kč - ověřeno na výpis ČNB č. 30.</p> <p>Hodnota zůstatku celkem dle bankovních výpisů ve výši 6.509.706,54 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k témuž datu.</p> <p>Bankovní účet hospodářské činnosti k datu 31.12.2023, doloženo u IS č. 16:</p> <p>- Fio banka č.ú. 2801560832/2010 (241 0080) ve výši 510.309,39 Kč - ověřeno na výpis č. 245/2023.</p>
Evidence majetku	Majetek zachycený v účetnictví na SÚ 01X, 02X, 032, 069 a 902 je evidován s využitím SW KEO4. Seznamy majetku jsou doloženy u příslušných IS. Evidence

	<p>pozemků je zpracována v SW Excel. Součástí inventurní dokumentace je výpis z KN ke dni 14.2.2024.</p> <p>Kontrolovány IS k: SÚ 018 - IS č. 1; SÚ 019 - IS č. 2; SÚ 021 - IS č. 3, SÚ 022 - IS č. 4, SÚ 032 - IS č. 7, SÚ 263 - IS č. 19 + další písemnosti zprávy.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec vykazuje k datu 31.12.2023 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 313.077,41 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 314 poskytnuté zálohy ve výši 37.100 Kč, doloženo u IS č. 21 rozpisem zálohových plateb na spotřebu el. energie;</p> <p>SÚ 377 ost. kr. pohledávky ve výši 260.152,41 Kč, u IS č. 36 doloženo seznamem pohledávek.</p> <p>SÚ 343 DPH ve výši 15.825 Kč, doloženo u IS č. 29 kopií jedné strany přiznání k DPH;</p> <p>Zjištění:</p> <p>Dle Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí r. 2023 činí vlastní daň (ř. 64) 15.825 Kč. Závazek obce v této částce je chybně veden jako pohledávka na SÚ 343 a vykázán v rozvaze na položce B.II. 15 krátkodobé pohledávky. Správně položka rozvahy B.III. 17 krátkodobé závazky. Porušení § 22 odst. 3c vyhlášky č. 410/2009 Sb.</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje k 31.12.2023 krátkodobé závazky v celkové hodnotě 489.058,96 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 321 dodavatelé ve výši 158.992,41 Kč, doloženo u IS. č. 23, závazky z neuhrazených fa, doloženo KDF r. 2023;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2023, doloženo rekapitulací mezd:</p> <ul style="list-style-type: none"> -SÚ 331 zaměstnanci ve výši 76.416 Kč, IS č. 24; -SÚ 336 sociální zabezpečení ve výši 28.352 Kč, IS č. 25; -SÚ 337 zdravotní pojištění ve výši 12.561 Kč, IS č. 26 ; -SÚ 342 ostatní přímé daně ve výši 6.020 Kč, IS č. 27; <p>SÚ 374 přijaté zálohy na transfery ve výši 9.617,55 Kč, doloženo u IS č. 35, nevyčerpaná záloha dotace na volby;</p> <p>SÚ 389 dohadné účty pasivní ve výši 197.100 Kč, dohad. k zálohám energií a DPPO, doloženo u IS č. 38;</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků - Plán inventur za rok 2023 ze dne 5.12.2023 - Proškolení zaměstnanců a členů IK, podpisové vzory ze dne 12.12.2023. - Inventarizační zpráva za rok 2023 včetně seznamu IS ze dne 31.1.2024. - IS č. 1- 48 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	<p>Evidence o přijatých fakturách je vedena zápisy v knize přijatých faktur a v SW KEO4. Evidence zachycuje v r. 2023 přijetí 314 faktur v číselné řadě 1 - 314, v účetnictví dokl. č. 23-001-00001 až 23-001-00314.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Evidence o vystavených fakturách je vedena zápisy v knize pohledávek (vystavených faktur) a v SW KEO. Evidence zachycuje v r. 2023 vystavení 8 faktur, v účetnictví dokl. č. 23-002-00001 až 23-002-0008.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce tvoří 5 členů. Starosta je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn. Usnesením ustavujícího zasedání ZO dne 19.10.2022 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva v nulové výši. Kontrolou výplatních lístků za období leden – červen, listopad a prosinec 2023 bylo ověřeno, že měsíční odměna uvolněného starosty je v souladu s nařízením vlády č. vlády č.</p>

318/2017 Sb., v platném znění. Odměny neuvolněným členům ZO nejsou vypláceny.

Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů hlavní činnosti za květen a červen, dokl. č. 23-701-00075 až 23-701-00113, listopad a prosinec dokl. č. 23-701-00183 až 23-701-00213; hospodářské činnosti za květen dokl. č. 23-702-00201 až 23-702-00255.</p> <p>Zjištění z dílčího přezkoumání: dokl. č. 23-701-00113, 00099 - při převodu hotovosti do pokladny na ZBÚ bylo chybně účtováno MD 261 0330 / D 261 0990, správně MD 262 . Napraveno.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladna hlavní činnosti: evidence pokladní hotovosti je vedena elektronicky v SW KEO-W, měsíční výtisk je zakládán k pokladním dokladům. Evidenci vede účetní obce. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány chronologicky společnou číselnou řadou. Za období leden – prosinec 2023 byly vystaveny doklady v rozsahu číselné řady 1 – 213, zaúčtovány doklady v číselné řadě 23-701-00001 až 23-701-00213. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.6.2023 ve výši 96.800 Kč a k datu 31.12.2023 ve výši 32.198 Kč odpovídal hodnotě AÚ 261 0990 v HK a hodnotě ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p> <p>Pokladna hosp. činnosti: evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) hospodářské činnosti je vedena v elektronické podobě s využitím SW KEO-W, měsíčně je vytištěna a zakládána k pokladním dokladům. Evidenci vede účetní obce. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou pro účetní evidenci číslovány chronologicky společnou číselnou řadou. Za období leden – prosinec 2023 byly vystaveny a zaúčtovány doklady v číselné řadě 23-702-00001 až 23-702-00608. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.6.2023 dle pokladní knihy byl ve výši 165.868 Kč a k datu 31.12.2023 ve výši 157.707 Kč odpovídal hodnotě SÚAÚ 261 0080 v HK. Celkem hodnota finančních prostředků k 31.12.2023 ve výši 189.905 Kč odpovídala hodnotě SÚ v rozvaze k témuž datu. Doloženo u IS č. 17.</p> <p><u>Zjištění z dílčího přezkoumání:</u> - 30.6.2023 vykazuje SÚ 261 v rozvaze hodnotu 112.668 Kč, správně hodnota 262.668 Kč, rozdíl 150.000 Kč. Částka 150.000 Kč je chybně zaúčtována na SÚ 262. Chybný postup účtování u dokl. č. 23-701-00099 a 00113. <u>Napraveno.</u></p>
Příloha	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 20.7.2023. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 15.2.2024.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 20.7.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 60.369.227,32 Kč, netto 48.964.429,13 Kč, hodnota korekce je 11.404.798,19 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 901.149,95 Kč.</p> <p>Zjištění: - položka rozvahy C.III.2. vykazuje k 30.6.2023 chybně hodnotu 340.365,16 Kč, správně 0 Kč. Účetní závěrka obce byla schválena dne 13.3.2023. Opraveno dokl. č. 23-007-00039 ze dne 19.9.2023.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 15.2.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 61.933.989,89 Kč, netto 49.489.489,46 Kč, hodnota korekce je 12.444.500,43 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 1.796.101,58 Kč.</p>

Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k BÚ u ČNB v číselné řadě 23-802-00008 až 23-802-00012, k BÚ u KB č. 23-801-00048 až 23-801-00059, dokl. hospodářské činnosti k účtu Fio Banka, č. 23-803-00227 až 23-803-00243. Účetní dokl. jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 30.6.2023 okamžik sestavení dne 18.7.2023. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 7.2.2024 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 20.7.2023. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p> <p>Hlavní činnost: náklady celkem 1.942.364,36 Kč, výnosy celkem 2.919.290,35 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 976.925,99 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady celkem 820.683,74 Kč, výnosy celkem 744.907,70 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti -75.776,04 Kč.</p> <p>K uvedenému datu výsledek hospodaření v hodnotě 901.149,95 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou na řádku C.III.1 v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 15.2.2024.</p> <p>Hlavní činnost: náklady celkem 5.318.461,24 Kč, výnosy celkem 7.493.430,17 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 2.174.968,93 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady celkem 2.008.413,04 Kč, výnosy celkem 1.629.545,69 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti -378.867,35 Kč.</p> <p>K uvedenému datu výsledek hospodaření v hodnotě 1.796.101,58 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou na řádku C.III.1 v rozvaze k témuž datu.</p>
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajů s ÚZ 98008: DPP uzavřená dne 2.1.2023 na sjednaný pracovní úkol: příprava hlasovacích lístků do obálek, roznos, úklid a příprava volební místnosti. Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 3.100 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec eviduje v r. 2023 v příjmech účelové prostředky:</p> <p><u>Finanční příspěvek MZe na hospodaření v lesích, pol. 4116:</u> ÚZ 29015 ve výši 12.500 Kč, neinvest. dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích; ÚZ 29017 ve výši 34.204 Kč, neinvest. dotace na vyhotovení LHP; ÚZ 29031 ve výši 724.100 Kč, neinvest. dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, ;</p> <p><u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> ÚZ 98008 ve výši 38.600 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 28.982,45 Kč. Doloženo FV ze dne 14.2.2024. V rámci FV byly dne 14.2.2024 vráceny nevyčerpané účelové prostředky ve výši 9.617,55 Kč.</p> <p>Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98008 celkem ve výši 28.982,45 Kč, pokl. dokl. č. 23-701-:00008, 00009, 00015, 00016, 00024; dokl. k BÚ č. 23-801-: 00002, 00004, 00015, 00018. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</p> <p><u>Dotace ZK na realizaci projektu : "Prodejna Obec Podolí - Podolí" , Smlouva č. D/2336/2023/STR. příjem pol. 4122:</u> ÚZ 00120 ve výši 100.000 Kč., čerpání v r. 2022.</p>

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 28.4.2023 mezi objednatelem Obcí Podolí a zhotovitelem Bc. Pavel Novák, Valašské Meziříčí, na předmět smlouvy: "Instalace FVE obecního úřadu Podolí", na cenu 708.189,17 Kč bez DPH, 856.908,89 Kč včetně DPH. Uzavření SOD bylo schváleno usnesením 3. zasedání ZO dne 13.3.2023. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.5.2023. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 23-001-00128 na částku 856.908,90 Kč včetně DPH, tj. v souladu se smlouvou. Výše skutečně uhrazené ceny byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 25.9.2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 25.4.2023 mezi Obcí Podolí jako prodávající na p.č. 1138/68 o výměře 27 m ² v k. ú. Podolí, za cenu 2.700 Kč. Prodej nemovitostí byl schválen usnesením 2. zasedání ZO dne 14.12.2022. Záměr prodat nemovitost byl zveřejněn v období od 26.11.2022 do 13.12.2022. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1618/2023-836 byl vklad práva proveden dne 18.5.2023, s právními účinky ke dni 26.4.2023. Kupní cena byla uhrazena dne 25.4.2023, příjem zaúčtován dokl. č. 23-701-00067. Dokladem č. 23-007-00018 byl pozemek odúčtován z SÚ 031 0500 v ceně 27 Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v r. 2023 neuzavřela smlouvu o VB. Na výpis z KN ke dni 14.2.2024 bylo ověřeno, že obec nemá v KN evidovanou smlouvu o VB.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Instalace FVE obecního úřadu Podolí". Organizačním zajištěním procesu výběrového řízení byla pověřena JUDr. Lucie Rapantová, Zubří. Kontroly byly předloženy doklady" Výzva k podání nabídky včetně příloh ze dne 23.2.2023 - zaslána 3 potencionálním uchazečům, doložena e-mailová komunikace. Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23.2.2023. Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 8.3.2023. Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8.3.2023. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13.3.2023. Oznámení o výsledku výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14.3.2023. Obec obdržela dvě nabídky, podle kritéria nejnižší nabídkové ceny vybrána nabídka uchazeče Bc. Pavel Novák, Valašské Meziříčí, na cenu 708.189,17 Kč bez DPH. Usnesením 3. zasedání ZO dne 13.3.2023 bylo schváleno uzavření SOD s vítězným uchazečem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení Účetní závěrka	Zápisy z ustavujícího a z 1. - 7. zasedání ZO, která se konala v období říjen 2022 - prosinec 2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst. (1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Usnesením 3. zasedání ZO dne 13.3.2023 byla schválena účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů – nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 – nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek – nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob – nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob – nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 25 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek". - 30.6.2023 vykazuje SÚ 261 v rozvaze hodnotu 112.668 Kč, správně hodnota 262.668 Kč, rozdíl 150.000 Kč. Částka 150.000 Kč je chybně zaúčtována na SÚ 262. Chybný postup účtování u dokl. č. 23-701-00099 a 00113. **NAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Dle Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí r. 2023 činí vlastní daň (ř. 64) 15.825 Kč. Závazek obce v této částce je chybně veden jako pohledávka na SÚ 343 a vykázán v rozvaze na položce B.II. 15 krátkodobé pohledávky. Správně položka rozvahy B.III. 17 krátkodobé závazky. Porušení § 22 odst. 3c vyhlášky č. 410/2009 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 25 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek".

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vladimír Vašíček, starosta obce Podolí, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Podolí dne 07.06.2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci, 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 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

1 x obdrží: Obec Podolí

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2023**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	3 516 000	5 323 385	5 313 454
Nedaňové příjmy	1 153 000	1 073 454	691 289
Kapitálové příjmy		2 700	2 700
Přijaté transfery	170 000	1 820 982	984 304
PŘÍJMY CELKEM	4 839 000	8 220 521	6 991 747
VÝDAJE			
Běžné výdaje	4 415 400	5 070 334	4 025 446
Kapitálové výdaje	423 600	2 024 279	1 926 015
VÝDAJE CELKEM	4 839 000	7 094 613	5 951 461
FINANCOVÁNÍ	0	-1 125 908	-1 040 286

Vzdáváme se práva podat námitky ke Zprávě č. 218/2023/IA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí, IČO: 00635791 za rok 2023, spisová značka KUSP 10037/2023 IA.