

SpZn: 036830/2017/KUSK
Čj.: 000642/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PODLUHY

IČ: 00233731

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Podluhy za rok 2017 bylo zahájeno dne 21.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.05.2018
- 10.10.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Podluhy
Podluhy 51
268 01 Hořovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kováříková
Jiřina Šamanová

Zástupci obce:

Josef Huml - starosta
Eva Cinklová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých 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.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
30.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 18.11.2016 - 5.12.2016 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 6.12.2016 jako schodkový, v členění na paragrafy. Schodek kryt prostředky obce Podluhy na běžném účtě.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.2.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2017
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.7.2017
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.8.2017
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2017
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.10.2017
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.12.2017
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.12.2017

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2017, s vyjádřením " bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 3.5.2017 - návrh zveřejněn ve dnech 4.5.2017 - 20.5.2017 na pevné i elektronické úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.12.2017 ze dne 26.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.3., 30.6., 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 30.6.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.6.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 29.9.2017 do faktury č. 17-001-00187, k 31.12.2017 do faktury č. 17-001-00262 – použito dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- k 18.9.2017 do faktury č. 17-003-00006, k 13.10.2017 do faktury č. 17-003-00008- použito dle potřeby

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 17-001-00057 ze dne 3.4.2017 - č. 17-001-00067 ze dne 13.4.2017, č. 17-001-00115 ze dne 13.6.2017 - č. 17-001-00130 ze dne 30.6.2017, č. 17-001-00238 ze dne 27.11.2017 - č. 17-001-00248 ze dne 8.12.2017

- dle knihy vydaných faktur - č. 17-003-00006 ze dne 18.9.2017 - č. 17-003-00008 ze dne 13.10.2017

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 5127131/0100 vedenému u KBa.s. - č. 44 ze dne 3.4.2017 - č. 51 ze dne 13.4.2017, č. 88 ze dne 15.6.2017 - č. 94 ze dne 30.6.2017, č. 172 ze dne 11.12.2017 - č. 182 ze dne 31.12.2017
- k základnímu účtu č. 94-713131/0710 vedenému u ČNB - č. 8 ze dne 10.4.2017 - č. 11 ze dne 28.4.2017, č. 14 ze dne 20.6.2017 - č. 15 ze dne 30.6.2017, č. 28 ze dne 15.12.2017 - č. 33 ze dne 29.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 27-2317891517/0100 vedenému u KB a.s.- č. 1 ze dne 1.1.2017 - č. 5 ze dne 28.2.2017
- k účtu dotace ze SFDI - č. 2006 - 713131/0710 vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 8.12.2017 - č. 8 ze dne 13.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 5127131/0100 vedenému u KBa.s. - č. 17-801-00125 - č. 17-801-00150, č. 17-801-00250 - č. 17-801-00282, č. 17-801-00513 - č. 17-801-00544
- k základnímu účtu č. 94-713131/0710 vedenému u ČNB - č. 17-802-00008 - č. 17-802-00011, č. 17-802-00015 - č. 17-802-00016, č. 17-802-00030 - č. 17-802-00036
- k účtu dotace ze SFDI - č. 2006 - 713131/0710 vedenému u ČNB - č. 17-803-00008 - č. 17-803-00010

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíc duben 2017, červen 2017 a prosinec 2017
- skonto pokladny ke dni dílčího přezkoumání v 7.40 hod. činí Kč 14 533,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben 2017, červen 2017 a prosinec 2017
- č. 17-701-00122 ze dne 20.4.2017 - č. 17-701-00139 ze dne 29.4.2017, č. 17-701-00199 ze dne 1.6.2017 - č. 17-701-00223 ze dne 15.6.2017, č. 17-701-00452 ze dne 11.12.2017 - č. 17-701-00475 ze dne 29.12.2017

Evidence poplatků

- v programu KEO

Evidence pohledávek

- v programu KEO

Evidence závazků

- v programu KEO

Evidence majetku

- v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce Podluhy k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 1.12.2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 6.12.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, výpisy z listu vlastnictví k 31.12.2017 pro obec Podluhy - k.ú.Podluhy - namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 29.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za měsíc leden a únor 2017

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce i příspěvkové organizace za rok 2016 schváleny zastupitelstvem obce dne 6.6.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017 ze dne 11.7.2017 a k 31.12.2017 ze dne 5.2.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017 ze dne 11.7.2017 a k 31.12.2017 ze dne 5.2.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18.6.2017 s firmou STRABAG a.s., na akci: "Chodník podél hlavní komunikace v obci Podluhy - II. etapa, cena Kč 1 897 344,85 (bez DPH). Zastupitelstvo obce schválilo dne 6.6.2017.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 28.7.2017, kdy obec Podluhy prodala p. H.K. a M.H., Podluhy pozemek p.č. 512/26 v k.ú. Podluhy, cena Kč 1 900,00. Zastupitelstvo obce schválilo dne 6.6.2017.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 8.2.2017, kdy obec Podluhy propachtovala AGRONĚ Rpety s.r.o., Rpety, předmětem je soubor pozemků uvedený v příloze k pachtovní smlouvě, na dobu neurčitou, pachtovné ve výši Kč 3 000,00/ha (trvalý porost) a Kč 1 500,00 (remízky). Zastupitelstvo obce schválilo dne 7.2.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 28.7.2017, zveřejněn od 4.5. do 20.5.2017
- k Pachtovní smlouvě ze dne 8.2.2017, zveřejněn od 14.10. do 30.10.2017

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce ze dne 23.1.2017, kdy obec Podluhy půjčila Ing. I.K., Podluhy částku Kč 45 000,00. Zastupitelstvo obce schválilo dne 3.1.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti, ze dne 10.7.2017. Obec Podluhy jako strana povinná, Česká telekomunikační infrastruktura a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 775/27 a parc. č. 775/29 v k.ú. Podluhy. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 200,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí mimořádné účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 17.2.2017, investiční dotace na akci: "Zpracování a projednání územního plánu obce", ve výši Kč 264 200,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2016.
- Informace Státního fondu dopravní infrastruktury ze dne 17.7.2017 o rozhodnutí o schválení akce: "Chodník podél hlavní komunikace v obci Podluhy - I. etapa", v limitní výši Kč 2 003 000,00.
- Smlouva č. 1047/2017 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2017 ze dne 5.4.2017, na akci "Chodník podél hlavní komunikace v obci Podluhy - I. etapa" - ISPROFOND 5217510193, ve výši Kč 64 370,36, což je částka, která bude poskytnuta v roce 2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 10.2.2017, kdy obec Podluhy poskytla TJ Sparta Podluhy částku Kč 100 000,00 na investice do nemovitého majetku. Zastupitelstvo obce schválilo dne 1.11.2016.

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 10.7.2017, kdy obec Podluhy poskytla Spolku rybářů Podluhy při MOČRS Hořovice částku Kč 6 000,00 na činnost. Zastupitelstvo obce schválilo dne 1.11.2016.

Dohody o provedení práce

- s pí J.A., Hořovice ze dne 9.5.2017 na období od 9.5. do 31.12.2017 na dělnické práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci: " Chodník podél hlavní komunikace v obci Podluhy - II. etapa" obsahuje Odeslání výzvy s přílohami, reakce oslovených, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26.5.2017. Ze tří oslovených firem byla vybrána firma STRABAG a.s., s nejnižší nabídkovou cenou, která souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 18.6.2017. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2017. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 2.7.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 3.1., 7.2., 28.2., 4.4., 2.5., 6.6., 7.7., 8.8., 5.9., 3.10. a 5.12.2017,

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o provedené veřejnoprávní kontrole v Mateřské škole Podluhy ze dne 11.12.2017. Předmětem kontroly byla kontrola účelnosti a hospodárnosti. Nebyly zjištěny nedostatky.

V kontrolovaném období obec Podluhy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Podluhy:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Podluhy za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 644 922,68 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

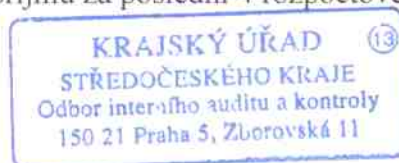
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

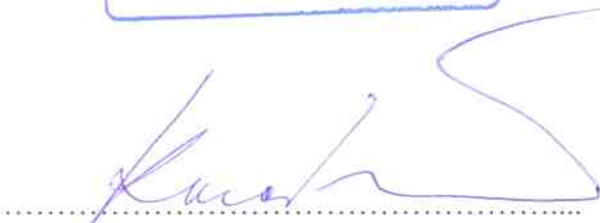
Podluhy 30.05.2018

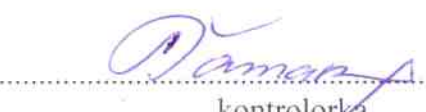
Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová




kontrolor pověřený řízením přezkoumání


kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podluhy o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Huml, starosta obce.

Josef Huml
starosta obce Podluhy


OBEC PODLUHY
268 01 Hořovice
Tel./Fax: 311 512 218, Tel.: 311 514 722
.....IČ: 233731....
dne 30.05.2018

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Podluhy	Josef Huml

Upozornění:

- Upozorňujeme na nutnost uvádět správné názvy odvětvového třídění rozpočtové skladby (paragrafů) při sestavování rozpočtu.
- Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na způsobem umožňujícím dálkový přístup (elektronicky) schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 1.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.