

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PODLUHY

IČ: 00233731

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Podluhy za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.05.2019
- 05.09.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Podluhy
Podluhy 51
268 01 Hořovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková (29.5.2019)
Ing. Petr Matoušek (5.9.2018)

Zástupci obce:

Josef Huml - starosta
Eva Cinklová - hlavní účetní (5.9.2018)
Hana Hasmanová - hlavní účetní (29.5.2019)
Lenka Hasmanová – účetní (29.5.2019)
Ing. Ladislav Stelšovský - místostarosta

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 hospodaří 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 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.

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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 29.05.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2015 - 2018 (schválen zastupitelstvem obce dne 2.12.2014), zveřejněn dne 1.2.2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen od 6.12.2017 do 21.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejněn od 29.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem Mateřské školy Podluhy ze dne 24.11.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.1.2018, vyvěšeno dne 18.1.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2018, vyvěšeno dne 19.2.2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2018, vyvěšeno dne 12.3.2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.4.2018, vyvěšeno dne 20.4.2018
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.12.2018, vyvěšeno dne 6.12.2018

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017, s vyjádřením " bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 9.7.2018, návrh zveřejněn ve dnech 4.6.2018 - 28.6.2018 na pevné i elektronické úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.12.2018 ze dne 28.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.3., 30.6., 31.12.2018 ze dne 15.3.2019

Rozvaha

- sestavená k 31.3., 30.6., 31.12.2018 ze dne 15.3.2019

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.3., 30.6., 31.12.2018 ze dne 15.3.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena k 30.6.2018, k 31.12.2018

Účetní deník

- předložen k 30.6.2018, k 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2018 do faktury č. 18-001-00206, k 21.12.2018 do faktury č. 18-001-00301

Kniha odeslaných faktur

- k 30.5.2018 do faktury č. 18-003-00003, k 22.10.2018 do faktury č. 18-003-00012

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 18-001-00052 ze dne 2.3.2018 - č. 18-001-00069 ze dne 26.3.2018, č. 18-001-00130 ze dne 1.6.2018 - č. 18-001-00146 ze dne 18.6.2018, č. 18-001-00275 ze dne 23.11.2018 - č. 18-001-00300 ze dne 19.12.2018
- dle knihy vydaných faktur - č. 18-003-00001 ze dne 26.3.2018 - č. 18-003-00003 ze dne 30.5.2018, č. 18-003-00010 ze dne 8.10.2018 - č. 18-003-00012 ze dne 22.10.2018

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 5127131/0100 vedenému u KBa.s. - č. 26 ze dne 2.3.2018 - č. 38 ze dne 31.3.2018, č. 77 ze dne 18.6.2018 - č. 82 ze dne 30.6.2018, č. 165 ze dne 3.12.2018 - č. 180 ze dne 31.12.2018

- k základnímu účtu č. 94-713131/0710 vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 12.3.2018 - č. 9 ze dne 29.3.2018, č. 14 ze dne 14.6.2018 - č. 15 ze dne 30.6.2018, č. 29 ze dne 7.12.2018 - č. 31 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 5127131/0100 vedenému u KB a.s. - č. 18-801-00098 - č. 18-801-00144, č. 18-801-00272 - č. 18-801-00300, č. 18-801-00568 - č. 18-801-00651
- k základnímu účtu č. 94-713131/0710 vedenému u ČNB - č. 18-802-00007 - č. 18-802-00009, č. 18-802-00014 - č. 18-802-00015, č. 18-802-00030 - č. 18-802-00032
- k pokladně - č. 18-701-00420 - č. 18-701-00472
- k došlým fakturám - č. 1811-000239 - č. 1812-000168
- k zařazení nemovitého majetku č. 1901-000859 ze dne 17.1.2019

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíce květen, červen a prosinec 2018
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 5.9.2018 v 7,40 hod. ve výši Kč 30 714,00 (k d.č. 18-701-00278 ze dne 4.9.2018) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíce květen, červen a prosinec 2018
- č. 18-701-00132 ze dne 2.5.2018 - č. 18-701-219 ze dne 28.6.2018, č. 18-701-00420 ze dne 3.12.2018 - č. 18-701-00472 ze dne 19.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce Podluhy k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 7.11.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 6.12.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2018, Výpisy z listu vlastnictví k 31.12.2018 pro obec Podluhy - k.ú. Podluhy a Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za měsíce květen - červen 2018, mzdové listy za rok 2018 (období listopad a prosinec) uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce ze dne 28.6.2018 a příspěvkové organizace za rok 2017 ze dne 28.6.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2018 ze dne 16.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 12.2.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2018 ze dne 16.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 12.2.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14.3.2018 na realizaci zakázky "Projekt postupné revitalizace obecní zeleně v Podluhách - III.etapa". Cena bez DPH ve výši Kč 1 121 340,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 6.2.2018, zveřejněno na profilu zadavatele dne 14.3.2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 15.3.2018, kdy obec Podluhy prodala p. M.G., Podluhy pozemek p.č. 777/24 v k.ú. Podluhy, cena Kč 1 100,00. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 7.11.2017.
- Kupní smlouva ze dne 6.12.2018, kdy obec Podluhy koupila od pí P.H. pozemek p.č. 883 (ostatní plocha) o výměře 6 m², , cena Kč 3 000,00. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 6.11.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6.2.2018. Pan P.Š. daruje obci Podluhy částku Kč 15 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 15.3.2018, zveřejněn od 6.10.2017 do 22.10.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva na zřízení věcného břemene ze dne 20.8.2018. Obec Podluhy (povinná), p. Ing. Š.P. (oprávněný), právo zřízení, opravy a údržby kabelového vedení NN na p.p. 778/6, jednorázová úhrada ve výši Kč 1 000,00, na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.8.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 12.4.2018, nenvestiční dotace na akci: "Podluhy - oprava místní komunikace", ve výši Kč 657 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2018.
- Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí o poskytnutí dotace ze dne 15.1.2018, na akci: "Projekt postupné revitalizace obecní zeleně v Podluhách - etapa III.", ve výši Kč 878 173,98.
- Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2018. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 18.4.2018, kdy obec Podluhy poskytla TJ Sparta Podluhy částku Kč 48 000,00 na údržbu stadionu a kabin. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce schválilo dne 7.11.2017.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 10.7.2017, kdy obec Podluhy poskytla Spolku rybářů Podluhy při MOČRS Hořovice částku Kč 6 000,00 na činnost. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce schválilo dne 7.11.2017.

Dohody o pracovní činnosti

- s p. B.L. ze dne 13.7.2018 na období od 13.7. do 31.12.2018 na dělnické práce

Dohody o provedení práce

- s pí L.H. ze dne 2.1.2018 na období od 2.1. do 31.12.2018 na funkci knihovnice
- s pí R.H. ze dne 2.1.2018 na období od 2.1. do 31.12.2018 na práci uklízečky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky na akci "Projekt postupné revitalizace obecní zeleně v Podluhách - III. etapa". Obsahuje Výzvu k podání nabídek ze dne 1.2.2018, Protokol o otevírání obálek a Zprávy o hodnocení nabídek ze dne 20.2.2018, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 13.3.2018. Starosta obce (pověření zastupitelstva obce Podluhy ze dne 6.2.2018) na základě doporučení Hodnotící komise vybral firmu Gardenline s.r.o., Litoměřice. Nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 14.3.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2018 o cestovních náhradách ze dne 6.2.2018
- Směrnice č. 2/2018 pro nakládání s osobními údaji ze dne 28.6.2018
- Směrnice č. 3/2018 k rozpočtovému hospodaření ze dne 8.8.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2017 (rozpočet), 2.1.2018, 6.2.2018, 6.3.2018, 3.4.2018, 5.6.2018, 28.6.2018, 7.8.2018, 4.9.2018, 2.10.2018, 30.10.2018 (ustavující), 6.11.2018, 4.12.2018 a 27.12.2018 (rozpočet). Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 4.12.2018 v příspěvkové organizaci Mateřská škola Podluhy.

V kontrolovaném období obec Podluhy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 ručitelského 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:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec Podluhy neúčtovala o kupní smlouvě ze dne 6.12.2018 ke dni podání Návrhu na vklad do katastru nemovitostí tj. dne 19.12.2018, nýbrž opožděně dne 17.1.2019 (účetní doklad č. 1901-000859).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701, neboť:

Obec dle výkazu Fin 2-12M k 30.6.2018 hradí běžné náklady Mateřské školy. Např. pol. 5021 - Ostatní osobní výdaje, pol. 5136 - Knihy, učební pomůcky a tisk, pol. 5169 - Nákup ostatních služeb, 5173 - cestovné, namísto správně hradit pouze pol. 5331 - Neinvestiční příspěvek zřízené PO.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření dne 2.10.2018 usnesením č. 106/2018, že náklady související s provozem příspěvkové organizace Mateřské školy Podluhy již nebude platit přímo obec, nýbrž příspěvková organizace, případně budou Mateřské škole Podluhy přeúčtovány.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Podluhy za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec Podluhy neúčtovala o kupní smlouvě ze dne 6.12.2018 ke dni podání Návrhu na vklad do katastru nemovitostí tj. dne 19.12.2018, nýbrž opožděně dne 17.1.2019 (účetní doklad č. 1901-000859).

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	1,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,35 %
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 655 889,48 Kč.

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

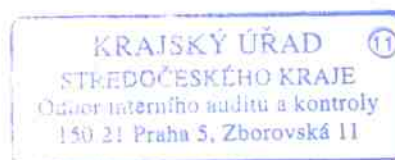
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Podluhy 29.05.2019

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková



Jiřina Šamanová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková
.....
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 29.05.2019

Poučení:

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	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Podluhy	Josef Huml