

SpZn: SZ_074445/2019/KUSK
Čj.: 001533/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PODLUHY

IČ: 00233731

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Podluhy za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2020
- 16.09.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Podluhy
Podluhy 51
268 01 Hořovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková

Zástupci obce:

Josef Huml - starosta
Hana Hasmanová - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 25.05.2020 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

- na roky 2019 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 6.11.2018, návrh zveřejněn od 18.10. do 4.11.2018

Návrh rozpočtu

- vyvěšen od 8.12.2018 do 24.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 28.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem Mateřské škole Podluhy ze dne 14.11.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.2.2019, zveřejněno dne 6.2.2019
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.3.2019, zveřejněno dne 6.3.2019
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2019, zveřejněno dne 16.5.2019
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2019, zveřejněno dne 17.6.2019
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.8.2019, zveřejněno dne 18.8.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2019, s vyjádřením " bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 1.7.2019, návrh zveřejněn ve dnech 29.5.2019 - 14.6.2019 na pevné i elektronické úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2019 ze dne 11.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 31.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 26.8.2019, k 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 26.8.2019, k 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 26.8.2019, k 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 30.6.2019, k 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 30.6.2019, k 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 6.9.2019 do faktury č. 19-001-00206, k 30.12.2019 do faktury č. 19-001-00320

Kniha odeslaných faktur

- k 3.9.2019 do faktury č. 19-003-00005, k 20.11.2019 do faktury č. 19-003-00011

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 19-001-00054 ze dne 4.3.2019 - č. 19-001-00060 ze dne 5.3.2019, č. 19-001-00150 ze dne 24.6.2019 - č. 19-001-00161 ze dne 26.6.2019, č. 19-001-00309 ze dne 11.12.2019 - č. 19-001-00317 ze dne 20.12.2019
- dle knihy došlých faktur - č. 19-003-00001 ze dne 6.2.2019, č. 19-003-00004 ze dne 19.6.2019, č. 19-003-00008 ze dne 7.11.2019 - č. 19-004-00009 ze dne 12.11.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 5127131/0100 vedenému u KBa.s. - č. 50 ze dne 20.3.2019 - č. 57 ze dne 31.3.2019, č. 107 ze dne 21.6.2019 - č. 112 ze dne 30.6.2019, č. 210 ze dne 12.12.2019, č. 213 ze dne 17.12.2019 - č. 215 ze dne 19.12.2019, č. 219 ze dne 31.12.2019
- k základnímu účtu č. 94-713131/0710 vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 8.3.2019 - č. 6 ze dne 29.3.2019, č. 13 ze dne 6.6.2019 - č. 14 ze dne 28.6.2019, č. 29 ze dne 6.12.2019 - č. 31 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 5127131/0100 vedenému u KBa.s. - č. 19-801-00197 - č. 19-801-00215, č. 19-801-00425 - č. 19-801-00443, č. 19-801-00916 - č. 19-801-00922, č. 19-801-00929 - č. 19-801-00938, č. 19-801-00945, č. 19-801-00959 - č. 19-801-00960
- k základnímu účtu č. 94-713131/0710 vedenému u ČNB - č. 19-802-00005 - č. 19-802-00006, č. 19-802-00013 - č. 19-802-00014, č. 19-802-00032 - č. 19-802-00035
- k došlým fakturám - č. 1903-000062 - č. 1903-000081, č. 1906-000142 - č. 1906-000184, č. 1912-000181, č. 1912-000183, č. 1912-000185, č. 1912-000187, č. 1912-000206, č. 1912-000208, č. 1912-000224, č. 1912-000244, č. 1912-000246
- k vydaným fakturám - č. 1902-000007, č. 1906-000035, č. 1911-000251, č. 1911-000321
- k zaúčtování návrhu na vklad - č. 1909-000050

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen a prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.50 hod. činí Kč 15 620,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 19-701-00447 ze dne 12.9.2019

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2019
- č. 19-701-00145 ze dne 19.3.2019 - č. 19-701-00171 ze dne 29.3.2019, č. 19-701-00319 ze dne 3.6.2019 - č. 19-701-00370 ze dne 30.6.2019, č. 19-701-00704 ze dne 16.12.2019 - č. 19-701-00724 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce Podluhy k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 5.11.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2019, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2019, Výpisy z listu vlastnictví k 3.1.2020, Prohlášení starosty obce Podluhy, že v období od 31.12.2019 do 3.1.2020 nedošlo k pohybu majetku podléhajícímu zápisu do katastru nemovitostí pro obec Podluhy - k.ú. Podluhy a Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty (období leden - červenec), Mzdový list uvolněného starosty za rok 2019

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce příspěvkové organizace ze dne 14.6.2019.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2019, k 31.12.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2019, k 31.12.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20.6.2019 na realizaci zakázky "Podluhy - Oprava místní komunikace na pozemcích parc.č. 777/1 a 512/21 v k.ú. Podluhy". Cena bez DPH ve výši Kč 1 448 616,21. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14.6.2019. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.6.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 19.8.2019, kdy obec Podluhy prodává pozemek parcelní č. 91/9 (zahradu) o výměře 364 m², cena pozemku Kč 365 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.8.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.2.2019. Obec Podluhy daruje Domovu Na Výsluní Hořovice částku Kč 5 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.1.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 19.8.2019, zveřejněn od 2.7. do 3.8.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva na zřízení věcného břemene ze dne 14.1.2019, kdy je obec Podluhy (oprávněný) a Lesy České republiky, s.p. (obtěžený), dotčený pozemek 825/4 (vodní), předmětem smlouvy je služebnost spočívající v právu vstupu a oprávnění k zřízení a provozování chodníku, služebnost se zřizuje na dobu životnosti stavby za jednorázovou úplatu ve výši Kč 10 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.10.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva životního prostředí ze dne 18.6.2019, identifikační číslo 115D316011531, na akci Výměna zdroje tepla v budově MŠ v obci Podluhy, ve výši Kč 334 928,00, termín realizace rok 2019. Přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 2.7.2019.
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 10.10.2019, identifikační číslo 117D8210A1213, na akci PODLUHY - oprava místní komunikace na pozemcích parc. č. 777/1 a 512/21 v k.ú. Podluhy, ve výši Kč 1 005 407,00, termín realizace rok 2019.
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 20.8.2019, identifikační číslo 117D8210G2441, na akci Podluhy - kaplička, ve výši Kč 267 364,00, termín realizace rok 31.12.2019. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Podluhy v roce 2019 ze dne 22.5.2019. Obec poskytuje TJ Sparta Podluhy na investice do nemovitého majetku ve vlastnictví příjemce na základě žádosti ze dne 5.11.2018 částku Kč 150 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.11.2018. Smlouva zveřejněna dne 22.5.2019.

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 26.3.2019, na období od 1.4. do 30.11.2019, dozor MFH a dětského hřiště

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky na akci "Podluhy - Oprava místní komunikace na pozemcích parc.č. 777/1 a 512/21 v k.ú. Podluhy". Obsahuje Výzvu k podání nabídek ze dne 23.5.2019, Nabídky 3 firem, Protokol o otevírání obálek a Zprávu o hodnocení nabídek ze dne 11.6.2019, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 11.6.2019. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou. Nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 20.6.2019. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.6.2019.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána Krajskému úřadu dne 19.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2018 (rozpočet), 8.1.2019, 5.2.2019, 5.3.2019, 2.4.2019, 14.5.2019, 14.6.2019 (závěrečný účet, účetní závěrka), 2.7.2019, 2.8.2019, 3.9.2019, 1.10.2019, 5.11.2019, 3.12.2019 a 27.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

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 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:

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

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).

NAPRAVENO

Obec Podluhy dne 14.6. na zasedání zastupitelstva obce přijala systémové nápravné opatření (usnesení č. 109/2019), že bude účtovat o kupní smlouvě ke dni podání Návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Účetní obce byla poučena o systémovém nápravném opatření a za provedené operace zodpovídá. Chyba se již nadále neopakuje. Kontrolováno u kupní smlouvy ze dne 19.8.2019 (účetní doklad č. 1909-000050 ze dne 4.9.2019).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Podluhy za rok 2019 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	0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,21 %
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 0,00 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 25.05.2020

Podpisy kontrolorů:

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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Huml, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podluhy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Josef Huml
starosta obce Podluhy

.....
dne 25.05.2020

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.