

Čj.: 178744/2020/KUSK  
SpZn: SZ\_073935/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **PODLUHY**

**IČ: 00233731**

**za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Podluhy za rok 2020 bylo zahájeno dne 29.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22.03.2021
- 10.09.2020

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:**

**01.01.2020 - 31.12.2020**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Podluhy**  
Podluhy 51  
268 01 Hořovice

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Ing. Petr Matoušek**  
**Ing. Monika Špergerová**

#### **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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právními 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 22.03.2021 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 2019 - 2022, návrh zveřejněn od 20.10. do 5.11.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 5.11.2019, po schválení zveřejněn dne 5.11.2019

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020, zveřejněn od 4.12. do 27.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2019 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn dne 27.12.2019

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem Mateřské školy Podluhy ze dne 8.11.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2020, zveřejněno dne 8.2.2020
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.5.2020, zveřejněno dne 6.5.2020
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2020, zveřejněno dne 3.6.2020
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 8.9.2020, zveřejněno dne 10.9.2020
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2020, zveřejněno dne 30.9.2020
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.12.2020, zveřejněno dne 3.12.2020

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 25.5. do 11.6.2020, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 11.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn dne 12.6.2020.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 29.2., 31.5., 30.6.2020 ze dne 10.7.2020, ke dni 30.9., 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2020 ze 20.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6.2020 ze 20.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6.2020 ze 20.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- za období 6,12/2020

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 1.9.2020 do fa č. 20-001-00191, ke dni 28.12.2020 do fa č. 20-001-00301

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 15.6.2020 do fa č. 20-003-00007, ke dni 14.12.2020 do fa č. 20-0003-00028

### **Faktura**

- přijaté č. 20-001-00121 - č. 20-001-00135 za období od 4.6. do 24.6.2020
- vydané č. 20-003-00005 - č. 20-003-00007 za období od 29.4. do 15.6.2020

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 5127131/0100 vedenému u KB a.s., č. 87 - č. 105 za období od 1.6. do 30.6.2020, č. 199 - č. 204 za období od 21.12. do 31.12.2020
- k účtu č. 94-713131/0710 vedenému u ČNB, č. 5 - č. 12 za období od 5.3. do 30.6.2020, č. 36 ze dne 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 20-701-00202 - č. 20-701-00266, č. 20-701-00405 - č. 20-701-00434
- k základnímu běžnému účtu č. 5127131/0100 vedenému u KB a.s., č. 20-801-000369 - č. 20-801-00448, č. 20-801-000945 - č. 20-801-00976
- k účtu č. 94-713131/0710 vedenému u ČNB, č.20-802-00005 - č. 20-802-00012, č. 20-802-00038
- k převodu hospodářského výsledku č. 20-012-00010 ze dne 11.6.2020
- k převodu mezd č. 20-007-00006 za měsíc červen

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce květen - červen, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 10.9.2020 v 8,10 hod. činil Kč 43 715,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 349 ze dne 9.9.2020
- zůstatek hotovosti cenin ke dni 10.9.2020 v 8,20 hod. činil 17 ks známek nominální hodnoty Kč 19,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v Evidenci známek ke dni 1.9.2020

### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 202 - č. 266 za období od 21.5. do 30.6.2020, č. 405 - č. 434 za období od 1.12. do 30.12.2020

### **Evidence poplatků**

- za psy, TKO vedena v programu KEO

### **Evidence majetku**

- vedena v majetkovém programu KEO

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 4.11.2020, doklad o proškolení ze dne 11.12.2020 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2021, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020 - LV 10001, 363 k.ú. 724033 Podluhy, LV 3561 k.ú. 645371 Hořovice

### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky 5,6/2020 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky a mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - červen, listopad - prosinec

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 11.6.2020.
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Podluhy za rok 2019 ze dne 11.6.2020.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- ke dni 30.6., 31.12.2020

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- ke dni 30.6., 31.12.2020

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 16.6.2020 s firmou Stavitelství Vlček s.r.o., Hořovice na realizaci akce "Rozšíření kapacity budovy Mateřské školy Podluhy č.p. 89", cena díla ve výši 5 129 828,86 Kč bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.6.2020.

### **Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytnutí finančního daru "Spolku Zděná 2012" ze dne 6.8.2020 ve výši Kč 2 000,00 na uspořádání koncertu v kostele Sv. Dobrotivé v Zaječově, zastupitelstvo obce schválilo dne 4.8.2020.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Sdělení o poskytnutí dotace ze dne 10.6.2020 a Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15.7.2020 od Ministerstva financí ve výši Kč 4 863 464,00 na realizaci akce "Rozšíření kapacity budovy Mateřské školy Podluhy č.p. 89", vyúčtování do 6 měsíců od ukončení realizace, zastupitelstvo obce schválilo dne 14.7.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Podluhy ze dne 9.4.2020, na základě které obec poskytla Mysliveckému spolku Podluhy příspěvek ve výši 20 000,00 Kč na činnost sdružení v roce 2020, zastupitelstvo obce schválilo dne 5.11.2019, vyúčtování dotace do 31.3.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Podluhy ze dne 4.8.2020, na základě které obec poskytla Spolku TJ Sparta Podluhy příspěvek ve výši 200 000,00 Kč na investice do nemovitého majetku ve vlastnictví příjemce (přestavba stánku), zastupitelstvo obce schválilo dne 2.6.2020, zveřejnění na webových stránkách obce dne 12.8.2020, vyúčtování dotace do 31.3.2021.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 2.1.2020 s pí J.A. na údržbu veřejné zeleně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2020 s pí I.H. na práci knihovnice (do 300 hodin)
- ze dne 4.5.2020 s p. M.A. na údržbu veřejné zeleně (do 300 hodin)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je akce "Rozšíření kapacity budovy Mateřské školy Podluhy č.p. 89", zejména elektronická výzva ze dne 12.2.2020, Protokol o otevírání obálek a Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 14.2.2020, výběr z 5 nabídek, vybrána firma Stavitelství Vlček s.r.o., Hořovice s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 5 129 828,86 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 16.6.2020, zastupitelstvo obce schválilo průběh výběrového řízení včetně pověření starosty k uzavření smlouvy o dílo dne 7.1.2020.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2020 k vedení pokladny, schváleno ZO dne 5.5.2020, účinnost 6.5.2020
- Směrnice č. 2/2020 o cestovních náhradách, schváleno ZO dne 5.5.2020, účinnost 6.5.2020

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 5.11. (střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022), 27.12.2019, 7.1., 6.2., 3.3., 5.5., 2.6., 11.6. (účetní závěrka a závěrečný účet obce za rok 2019, účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Podluhy za rok 2019), 14.7., 4.8., 25.9., 3.11., 1.12., 29.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 15.5.2020 v příspěvkové organizaci Mateřská škola Podluhy.

V kontrolovaném období obec Podluhy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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**

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

- **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**

**§ 5 odst.2 a, neboť:**

Ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 30.6.2020 ze dne 20.7.2020 jsou nesprávně vykázány ve sloupci Hospodářská činnost náklady ve výši 43 229,- Kč a výnosy ve výši Kč 500 000,- Kč, přestože obec hospodářskou činnost nevykonává.

**NAPRAVENO**

*opravným dokladem č. 20-012-00018 ze dne 1.9.2020*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Podluhy za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 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	<b>2,29 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,19 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 901 099,31 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 22.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

.....  
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 8 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 22.03.2021

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Podluhy	Josef Huml