

Čj.: 000023/2022/KUSK
SpZn: 042343/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PODLUHY

**IČ: 00233731
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Podluhy za rok 2021 bylo zahájeno dne 23.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.05.2022
- 15.09.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Podluhy
Podluhy 51
268 01 Hořovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Ing. Daniela Jeřábková (15.9.2021)
Jiřina Šamanová

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 19.05.2022 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 2021 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 1.12.2020, zveřejněn 2.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.12.2020 - 30.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2020 jako schodkový v paragrafovém členění, schodek rozpočtu bude kryt z vytvořené finanční rezervy z let minulých, zveřejněn dne 30.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem dne 10.11.2020. Výše příspěvku Kč 550 000,00, navýšení příspěvku o Kč 150 000,00 (schváleno zastupitelstvem obce dne 2.11.2021)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 2.2.2021, zveřejněné dne 3.2.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 2.3.2021, zveřejněné dne 3.3.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 6.4.2021, zveřejněné dne 7.4.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 1.6.2021, zveřejněné dne 2.6.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 3.8.2021, zveřejněné dne 4.8.2021
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 7.9.2021, zveřejněné dne 8.9.2021
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 5.10.2021, zveřejněné dne 6.10.2021
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 2.11.2021, zveřejněné dne 3.11.2021
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 7.12.2021, zveřejněné dne 9.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 1.6.2021, s vyjádřením " bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 4.6.2021, návrh zveřejněn ve dnech 13.5.2021 - 30.6.2021 na pevné i elektronické úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2021 ze dne 15.3.2021, k 31.3.2021 ze dne 12.4.2021, k 30.4.2021 ze dne 10.5.2021, k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, 31.8.2021 ze dne 8.9.2021, k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 1.9.2021 do faktury č. DF-21-00216, k 31.12.2021 do faktury č. DF-21-00346

Kniha odeslaných faktur

- k 7. 5. 2021 do faktury č. VF-21-002-00013, k 31.12.2021 do faktury č. VF-21-00020

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. DF-21-00064 ze dne 10.3.2021 - č. DF-21-00076 ze dne 11.3.2021, č. DF-21-00149 ze dne 28.6.2021 - č. DF-21-00175 ze dne 16.7.2021,

č. DF-21-00254 ze dne 4.10.2021, č. DF-21-00256 ze dne 4.10.2021, č. DF-21-00331 ze dne 10.12.2021 - č. DF-21-00345 ze dne 20.12.2021

- dle knihy vydaných faktur - č. VF-21-002-00001 ze dne 4. 1. 2021 - č. VF-21-002-00013 ze dne 7. 5. 2021, č. VF-21-00018 ze dne 1.11.2021 - č. VF-21-00020 ze dne 30.12.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 5127131/0100 vedenému u KB a.s. - č. 40 ze dne 11.3.2021, č. 43 ze dne 17.3.2021, č. 44 ze dne 19.3.2021, č. 105 ze dne 28.6.2021, č. 106 ze dne 30.6.2021, č. 107 ze dne 2.7.2021, č. 108 ze dne 8.7.2021, č. 112 ze dne 16.7.2021, č. 118 ze dne 27.7.2021, č. 198 ze dne 10.12.2021 - č. 201 ze dne 15.12.2021, č. 205 ze dne 23.12.2021, č. 207 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 94-713131/0710 vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 5.3.2021 - č. 6 ze dne 31.3.2021, č. 12 ze dne 14.6.2021 - č. 14 ze dne 30.6.2021, č. 30 ze dne 3.12.2021 - č. 31 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 5127131/0100 vedenému u KB a.s. - č. KB-21-00040, č. KB-21-00043, č. KB-21-00044, č. KB-21-00094, č. KB-21-00105, č. KB-21-00106, č. KB-21-00107, č. KB-21-00108, č. KB-21-00112, č. KB-21-00118, č. KB-21-00198 - č. KB-21-00201, č. KB-21-00205, č. KB-21-00207
- k účtu č. 94-713131/0710 vedenému u ČNB - č. CNB-21-00005 - č. CNB-21-00006, č. CNB-21-00012 - č. CNB-21-00014, č. CNB-21-00030 - č. CNB-21-00031
- k převodu hospodářského výsledku č. VD-21-00027 ze dne 1.6.2021
- vnitřní doklady - č. MAJ-21-00002, č. MAJ-21-00003, č. VD-21-00075
- k předpisu mezd - č. MZD-21-00006, č. MZD-21-00012

Pokladní kniha (deník)

- Za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021.
- Skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 15. 9. 2021 v 7.20 hod. činí Kč 33.957,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. POK-21-00264 z 13. 9. 2021.

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, červenec a prosinec 2021
- k pokladně - č. POK- 21- 00052 ze dne 1.3.2021 - č. POK-21-0093 ze dne 31. 3. 2021, č. POK-21-701-00188 z 2. 6. 2021 až POK-21-00215 z 30. 6. 2021, č. POK-21-00220 ze dne 9.7.2021, č. POK-21-00221 ze dne 12.7.2021, č. POK-21-00324 ze dne 1.12.2021 - č. POK-21-00337 ze dne 22.12.2021

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 31.12.2021

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za červen 2021.

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listky uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden - červen 2021. Mzdové listy za rok 2021 uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 1.6.2021 a Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Podluhy ze dne 29.6.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.6.2021. Obec Podluhy (objednatel), PERAT s.r.o. (zhotovitel), předmětem smlouvy jsou stavební práce nazvané: "Hospodaření s dešťovou vodou - Podluhy", cena díla Kč 1 377 628,68 (bez DPH), cena celkem včetně DPH Kč 1 666 930,70. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2021. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 8.7.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 22.9.2021, kdy obec Podluhy prodává fyzické osobě pozemek parc. č. 777/25 (ostatní plocha) o výměře 29 m² v katastrálním území Podluhy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.8.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2.7.2021, kdy obec Podluhy daruje Sdružení místních samospráv, z.s., Kč 60 000,00 pro obec Lužice, Hrušky a Mikulčice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2021.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu ze dne 7.6.2021, kdy obec Podluhy pronajímá Pavlu Štěpničkovi - AUTODOPRAVA, Hořovice, IČ 43123694, dvůr č.p. 26 na pozemku parc. č. 117/1 v k.ú. Podluhy. Na období od 7.6.2021 do 31.12.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 22.9.2021, zveřejněn ve dnech od 2.7.2021 do 21.7.2021
- ke Smlouvě o pronájmu ze dne 7.6.2021, zveřejněn ve dnech od 5.5.2021 do 21.5.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace dle Programu 2021 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 4.11.2021, na akci: Podluhy - oprava místní komunikace, ev. č. FRV/VEL/045456/2021, neinvestiční dotace v maximální výši Kč 673 000,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 5.10.2021. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 12.4.2021, kdy obec Podluhy poskytuje TJ Sparta Podluhy, na investice do nemovitého majetku, na základě žádosti ze dne 16.10.2020, částku Kč 200 000,00. Vyúčtování dotace do 31.3.2022. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 3.11.2020. Smlouva uveřejněna dne 20.4.2021. Vyúčtování dotace dne 24.3.2021.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 1.4.2021, kdy obec Podluhy poskytuje TJ Sparta Podluhy, neinvestiční dotaci na provozování sportovní činnosti mládeže, na základě žádosti ze dne 16.10.2020, částku Kč 48 000,00. Vyúčtování dotace do 31.3.2022. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 3.11.2020. Vyúčtování dotace dne 30.3.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31. 12. 2020, evidenční číslo 82, na období 1. 1. do 31. 12. 2021, údržba veřejné zeleně
- ze dne 31. 12. 2020, evidenční číslo 49, na období 1. 1. do 31. 12. 2021, knihovna.
- ze dne 1. 7. 2021, evidenční číslo 64, na období 1. 7. do 31. 12. 2021, údržba obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci: "Hospodaření s dešťovou vodou - Podluhy" obsahuje: Výzvu k podání nabídek ze dne 6.5.2021, Přímé oslovení 2 firem, Pověření komise a Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 21.5.2021, Protokol o otevírání obálek ze dne 21.5.2021, nabídky 4 firem, Zprávu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21.5.2021, Rozhodnutí o oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26.5.2021, mailovou korespondenci týkající se oznámení o výběru nejvhodnější nabídky. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou, která je shodná s cenou uvedenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 23.6.2021. Obec Podluhy (objednatel), PERAT s.r.o. (zhotovitel), předmětem smlouvy jsou stavební práce nazvané: "Hospodaření s dešťovou vodou - Podluhy", cena díla Kč 1 377 628,68 (bez DPH), cena celkem včetně DPH Kč 1 666 930,70. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2021. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 8.7.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k finanční kontrole, účinnost od 1.1.2015
- Směrnice č. 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro veřejného zadavatele - obec Podluhy, účinnost od 4.4.2017
- Směrnice č. 2/2021 - k podpisovým vzorům schválena zastupitelstvem obce dne 5.10.2021, účinnost od 3.11.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.12.2020, ze dne 29.12.2020, ze dne 12.1.2021, ze dne 2.2.2021, ze dne 2.3.2021., ze dne 6.4.2021, ze dne 4.5.2021, ze dne 1.6.2021, ze dne 29.6.2021, ze dne 3.8.2021, ze dne 7.9.2021, ze dne 5.10.2021, ze dne 7.12.2021 a ze dne 28.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o provedené veřejnoprávní kontrole ze dne 4.2.2021 v příspěvkové organizaci Mateřská škola Podluhy, předmět kontroly: hospodaření k 30.9.2020. Nebyly zjištěny nedostatky.

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

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 2021 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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,91 %
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 724 461,84 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 19.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Irena Kováříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

(dne 19.5.2022 – NEPŘÍTOMNA)

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce 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 19.05.2022

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Příspěvek příspěvkové organizaci** - Upozorňujeme, že v rozhodnutí zastupitelstva obce je nutné uvádět přesné rozdělení příspěvku na investice a na provoz.
- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)