

Čj.: 001444/2023/KUSK
SpZn: SZ_062235/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PODLUHY

IČ: 00233731

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Podluhy za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.06.2023
- 06.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Podluhy
Podluhy 51
268 01 Hořovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kováříková
Ing. Daniela Jeřábková (06.09.2022)
Jiřina Šamanová (14.06.2023)
Ing. Jarmila Štětinová (14.06.2023)

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníky 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 14.06.2023 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 8.12.2021 - 28.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2021 jako vyrovnaný v paragrafovém členění, zveřejněn dne 28.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem dne 10.11.2021 Mateřské škole Podluhy (příspěvek na rok 2022 Kč 500 000,00)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 1.2.2022, zveřejněné dne 2.2.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 1.3.2022, zveřejněné dne 2.3.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 5.4.2022, zveřejněné dne 6.4.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 3.5.2022, zveřejněné dne 3.5.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2022, s vyjádřením " bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 7.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 20.5.2022 - 6.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2022 ze dne 11.3.2022, k 31.3.2022 ze dne 8.4.2022, k 30.4.2022 ze dne 10.5.2022, k 31.5.2022 ze dne 6.6.2022, k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 30.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 28.2.2022 ze dne 11.3.2022, k 31.3.2022 ze dne 8.4.2022, k 30.4.2022 ze dne 10.5.2022, k 31.5.2022 ze dne 6.6.2022, k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Rozvaha

- k 28.2.2022 ze dne 11.3.2022, k 31.3.2022 ze dne 8.4.2022, k 30.4.2022 ze dne 10.5.2022, k 31.5.2022 ze dne 6.6.2022, k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 28.2.2022 ze dne 11.3.2022, k 31.3.2022 ze dne 8.4.2022, k 30.4.2022 ze dne 10.5.2022, k 31.5.2022 ze dne 6.6.2022, k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.3.2022, k 30.6.2022, k 31.12.2022

Účetní deník

- k 31.3.2022, k 30.6.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- k 1.9.2022 do faktury č. DF-22-00170, ke dni 31.12.2022 do faktury č. DF-22-00293

Kniha odeslaných faktur

- k 24.5. 2022 do faktury č. VF-22-00013, ke dni 23.12.2022 do faktury č. VF-22-00015

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. DF-22-00112 ze dne 1.6.2022 - č. DF-22-00131 ze dne 30.6.2022, č. DF-22-00253 ze dne 01.12.2022 - č. DF-22-00276 ze dne 27.12.2022

- dle knihy vydaných faktur - č. VF-22-00001 ze dne 18.2. 2022 - č. VF-22-00013 ze dne 24.5.2022, č. VF-22-00014 ze dne 12.09.2022

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 5127131/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 96 ze dne 1.6.2022, č. 113 ze dne 29.6.2022, č. 114 ze dne 1.7.2022, č. 115 ze dne 4.7.2022, č. 116 ze dne 7.7.2022, č. 117 ze dne 8.7.2022, č. 118 ze dne 11.7.2022, č. 119 ze dne 12.7.2022, č. 120 ze dne 13.7.2022, č. 121 ze dne 14.7.2022, č. 123 ze dne 18.7.2022, č. 124 ze dne 19.7.2022, č. 125 ze dne 20.7.2022, č. 126 ze dne 21.7.2022, č. 127 ze dne 22.7.2022, č. 128 ze dne 26.7.2022, č. 129 ze dne 27.7.2022 a č. 130 ze dne 29.7.2022, č. 159 ze dne 29.09.2022, č. 191 ze dne 02.12.2022 - č. 206 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-713131/0710 vedenému u ČNB - č. 3 ze dne 7.2.2022 - č. 17 ze dne 30.6.2022, č. 31 ze dne 05.12.2022 - č. 32 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 5127131/0100 vedenému u KB, a.s. - č. KB-22-00159, č. KB-22-00191 - č. KB-22-00206
- k běžnému účtu č. 94-713131/0710 vedenému u ČNB - č. CNB_22-00003 - č. CNB-22-00017
- k převodu hospodářského výsledku - č. VD-22-00039
- k majetku - č. MAJ-22-00001, č. MAJ-22-00002, č. MAJ-22-00003
- k předpisu mezd - č. MZD-22-00012
- MZD-22-00006, VD-22-00060, VD-22-0016, VD-22-00039
-

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2022
- Skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 6. 9. 2022 v 7.10 hod. činí Kč 22 441,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. POK-22-00267 z 5. 9. 2022.

Pokladní doklad

- č. POK- 22-00196 ze dne 1.6.2022 - č. POK-22-00225 ze dne 30.6.2022, č. POK-22-00321 ze dne 5.12.2022 - č. POK-22-00338 ze dne 29.12.2022

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v programu KEO dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO dle jednotlivých dlužníků

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za 06/2022, za 12/2022.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden - srpen 2022.
- Mzdové listy za rok 2022 uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a neuvolněného místostarosty. Čestné prohlášení ze dne 7.11.2022.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 6.6.2022 a Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Podluhy ze dne 1.3.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2022 ze dne 14.4.2022, k 30.6.2022 ze dne 22.7.2022
- k 31.12.2022 - z <https://monitor.statnipokladna.cz/>
- IČO: 71007954 Mateřská škola Podluhy, okres Beroun

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2022 ze dne 14.4.2022, k 30.6.2022 ze dne 22.7.2022
- k 31.12.2022 - z <https://monitor.statnipokladna.cz/>
- IČO: 71007954 Mateřská škola Podluhy, okres Beroun

Smlouvy o dílo

- Smlouva ze dne 13.6.2022. Obec Podluhy, IČO: 00233731 (objednatel), Ing. David Plíšil, Ph.D. IČO: 66992354 (zhotovitel), předmětem smlouvy je zpracování o dotaci a administrace spojená s přípravou projektu k podání žádosti o dotaci na akci: "FVE a TČ v budově OÚ Podluhy", sjednaná cena činí Kč 30 000,00 za zpracování žádosti o dotaci, administrace po dobu hodnocení žádosti činí 3 % z celkových uznatelných nákladů (min., Kč 59 000,00). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 7.11.2022, kdy TJ Sparta Podluhy, spolek, IČ 47511656, prodává obci Podluhy pozemek parc. č. 207/18 o výměře 976 m² (ostatní plocha, katastrální území Podluhy, cena Kč 180 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.11.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 4.5.2022, kdy obec Podluhy daruje Domovu Na Výsluní Hořovice, příspěvková organizace, z. s., Kč 10 000,00.

Smlouvy nájemní

- ze dne 16.3.2022, nájemce Pavel Štěpnička - AUTODOPRAVA, IČO 43123694, pronajímatel obec Podluhy, IČ: 00233731, předmětem nájmu je dvůr č.p. 26, na pozemku 117/1 v k.ú. Podluhy, plocha 100 m², pronájem se uzavírá do 31.12.2022, nájemné Kč 5 000,00 splatné do 30.6.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- schváleno zastupitelstvem obce dne 1.2.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene o dohodu o umístění stavby Podluhy, č. parc. 201/1 - úprava vedení NN IV-12-6024381/VB/1 ze dne 20.4.2022. Obec Podluhy (budoucí povinná), ČEZ Distribuce, a.s. IČ 24729035, dotčené pozemky parc.č. 796/31 (ostatní plocha) a č. 201/3 (ostatní plocha), budoucí jednorázová náhrada ve výši Kč 9 900,00. Uzavření smlouvy schváleno dne 5.4.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 20.4.2022, kdy obec Podluhy poskytuje TJ Sparta Podluhy, spolek na provozování sportovní činnosti mládeže a mužstva dospělých, na základě žádosti ze dne 2.11.2021, částku Kč 48 000,00. Vyúčtování dotace předloženo dne 31.3.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 2.11.2021.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 27.4.2022, kdy obec Podluhy poskytuje Mysliveckému spolku Podluhy na činnost v roce 2022, na základě žádosti ze dne 2.11.2021, částku Kč 20 000,00. Vyúčtování dotace předloženo dne 31.3.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 2.11.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k finanční kontrole, účinnost od 1.1.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.1.2022, ze dne 1.2.2022, ze dne 1.3.2022, ze dne 5.4.2022, ze dne 6.6.2022., ze dne 28.6.2022, ze dne 2.8.2022, ze dne 21.10.2022 (ustavující), ze dne 7.11.2022, ze dne 5.12.2022 a ze dne 30.12.2022 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o provedené veřejnoprávní kontrole ze dne 14.9.2022 v příspěvkové organizaci Mateřská škola Podluhy, na základě pověření ze dne 1.9.2022, předmět kontroly: hospodaření k 30.6.2022. Nebyly zjištěny nedostatky.

Nespecifikován

- Rozhodnutí Státního pozemkového úřadu - Krajský pozemkový úřad pro Středočeský kraj a hlavní město Praha, Pobočka Beroun, ze dne 14.6.2022 o určení hranic pozemků.

V kontrolovaném období obec Podluhy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 přijetí dotace, 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 2022 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	2,26 %
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 2 416 232,06 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 14.06.2023

Podpisy kontrolorů:

Irena Kováříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

dne 14.6.2023 - NEPŘÍTOMNA

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětínová

.....
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 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, pan Josef Huml, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě 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 30.05.2023

Rozdělovník:

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