

SpZn: SZ\_046355/2017/KUSK  
Čj.: 089593/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### PODVEKY

IČ: 00498572

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Podveky za rok 2017 bylo zahájeno dne 29.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.03.2018
- 11.12.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Podveky  
Podveky 54  
285 06 Sázava

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová  
Jiří Černovský

#### Zástupci obce:

Eva Mottlová - starostka  
Dagmar Kalašová - hospodářka

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právníků 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
12.03.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 - 2019, schválený zastupitelstvem obce 10.12.2014 a 16.6.2015
- návrh střednědobého výhledu do roku 2020, zveřejněný v termínu 20.11.2017 - 8.12.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020, schválený zastupitelstvem obce 7.12.2017, zveřejněn elektronicky 8.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017 zveřejněný na úřední desce v termínu 23.11.2016 - 14.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2016, příjmy 3.344.302,- Kč, výdaje 2.863.498,- Kč
- zveřejněn elektronicky 15.2.2017

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 14.3.2017
- č. 2 schválené starostkou obce dne 15.5.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 14.6.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 14.9.2017
- č. 5 schválené starostkou obce dne 12.10.2017
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 7.12.2017
- č. 7 schválené starostkou obce dne 31.12.2017
- rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky v zákonem stanoveném termínu

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016 projednán a schválen v zastupitelstvu obce 14.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněný na úřední desce v termínu 16.5.2017 - 19.6.2017
- schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 19.6.2017

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

- k 30.11.2017 ze dne 8.12.2017
- k 31.12.2017 ze dne 24.1.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.11.2017 ze dne 11.12.2017
- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

### **Rozvaha**

- k 30.11.2017 ze dne 11.12.2017
- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2017 ze dne 17.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2017

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 11/2017 ze dne 7.12.2017
- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 15.2.2018

### **Kniha došlých faktur**

- ze dne 8.12.2017, k 31.12.2017 ze dne 22.2.2018

### **Kniha odeslaných faktur**

- ze dne 8.12.2017, k 31.12.2017 ze dne 22.2.2018

## **Faktura**

- dodavatelské faktury č.: 710043 - 710060, 710123- 710284, 710285 - 710315
- odběratelské faktury č.: 810019 - 810030, 810031 - 810033

## **Bankovní výpis**

- č.: 31 - 45, 105 - 153, 154 - 169 běžného účtu KB a.s. 18528161/0100
- č.: 11 - 32, 33 - 35 bankovního účtu ČNB 94-8012161/0710
- č.: 10, 11 úvěrového účtu KB a.s. 35-923401507/0100 (úvěr splacen k 31.10.2017)
- č.: 11, 12 běžného účtu ČS a.s. 3949527339/0800
- č.: 11, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 418834459/0800
- č.: 1 investičního účtu ČS a.s. 4877238339/0800

## **Účetní doklad**

- č.: 610033 - 610056, 610069, 610073 - 610075, 650351, 920014 - 920019, 920025 - 920027, 920030

## **Pokladní kniha (deník)**

- pokladní knihy hlavní pokladny ze období 03, 06, 11, 12/2017
- pokladny prodejna a pokladny šicí dílny za období 01, 11/2017
- Stop stav pokladní hotovosti ke dni 11.12.2017, 8:10 (pokladna obec) činil 1.967,- Kč
- Stop stav pokladní hotovosti ke dni 11.12.2017, 8:10 (pokladna šití) činil 198,- Kč

## **Pokladní doklad**

- hlavní pokladna obce č.: 17100127 - 17100209, 17100290 - 17100322, 17100435 - 17100490, 17100491 - 17100536
- prodejna č.: 17200001 - 17200054, 172000582 - 172000641
- šicí dílna č.: 17300001 - 17300005, 17300065 - 17300071

## **Evidence poplatků**

- za tuhý komunální odpad ze dne 6.12.2017

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

## **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 02, 05, 11/2017

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 10.11.2014, 16.6.2015, 15.6.2016, 14.3.2017
- Měsíční odměny zastupitelů za období 02, 05, 11/2017

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2016 schválené dne 14.6.2017

## **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 8.8.2017 na poskytnutí peněžitého daru ve výši 15.980,- Kč, obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů v Podvekách

## **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6003645/VB/42 Podveky rekonstrukce sítě NN uzavřená dne 8.6.2017 s oprávněnou ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

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

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id.č. 129D662001218 vydané dne 4.7.2017 Ministerstvem zemědělství ČR, dotace v max. výši 84.350,- Kč na restaurování křížků v Podvekách
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id.č. 129D662001047 vydané dne 19.6.2017 Ministerstvem zemědělství ČR, dotace v max. výši 58.800,- Kč na opravu kapličky v osadě Útěhovosty v obci Podveky
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 13.10.2017 na úklid a přípravu volební místnosti
- ze dne 6.9.2017 na malbu na zeď v zasedací místnosti
- docházkové listy s evidencí odpracovaných hodin za měsíc

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- platový výměr prodavačky od 1.11.2017
- platový výměr dělnice od 1.11.2017
- platový výměr účetní od 1.11.2017

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 1.10.2016

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

- konaného dne 14.12.2016, 14.3.2017, 14.6.2017, 14.9.2017, 7.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Podveky, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, 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 poskytnutí 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, skutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Podveky:

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 27, neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2017 ze dne 24.1.2018 nebyla provedena úprava rozpočtu k přijaté dotaci na položce 4116 *Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu* a nebyla provedena úprava rozpočtu k poskytnuté dotaci na paragrafu 3639 položce 5329 *Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům místní úrovně*. (Viz též metodický výklad MF ČR zveřejněný ve Zprávách MF č. 1/2017.)

## **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 Podveky za rok 2017 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.)

- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2017 ze dne 24.1.2018 nebyla provedena úprava rozpočtu k přijaté dotaci na položce 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a nebyla provedena úprava rozpočtu k poskytnuté dotaci na paragrafu 3639 položce 5329 Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům místní úrovně.

**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	4,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,73 %
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 1 497 671,00 Kč.

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

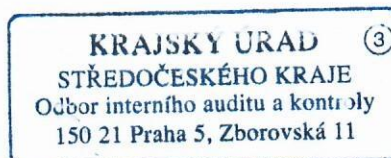
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Podveky 12.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolor

**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

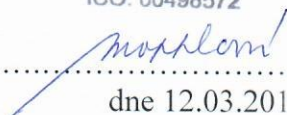
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Podveky o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Eva Mottlová, starostka obce.

Eva Mottlová  
starostka obce Podveky

OBEC PODVEKY  
PSC 285 06 Sázava  
IČO: 00498572

  
.....  
dne 12.03.2018

**Poznámka:**

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 územního 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Podveky	Eva Mottlová