

SpZn: SZ_069711/2019/KUSK
Čj.: 093765/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PODVEKY

IČ: 00498572

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Podveky za rok 2019 bylo zahájeno dne 30.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.05.2020
- 04.12.2019

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:

**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 - 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 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 07.05.2020 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 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 2019 zveřejněný na úřední desce v termínu 26.11.2018 - 13.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2018, příjmy 5.495.511,- Kč, výdaje 6.195.511,- Kč, zveřejněn elektronicky 31.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou obce dne 31.1.2019
 - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 12.3.2019
 - č. 3 schválené starostkou obce dne 31.3.2019
 - č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 24.4.2019
 - č. 5 schválené starostkou obce dne 15.5.2019
 - č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 24.6.2019
 - č. 7 schválené starostkou obce dne 26.6.2019
 - č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 23.9.2019
 - č. 9 schválené starostkou obce dne 30.9.2019
 - č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 11.12.2019
 - č. 11 schválené starostkou obce dne 31.12.2019
- rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky v zákonem stanoveném termínu

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen v zastupitelstvu obce 24.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", nápravné opatření přijato
- návrh závěrečného účtu zveřejněný na úřední desce v termínu 4.6.2019 - 24.6.2019
- schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 26.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2019 ze dne 11.11.2019
- k 31.12.2019 ze dne 4.2.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 15.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 4.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 15.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 4.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 15.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 4.2.2020

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 10/2019 ze dne 12.11.2019
- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 7.2.2020

Kniha došlých faktur

- ze dne 3.12.2019, k 31.12.2019 ze dne 18.3.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2019 ze dne 24.1.2020

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 710061 - 710090, 710219, 710231, 710241 - 710305
- odběratelské faktury č.: 2900009 - 2900019

Bankovní výpis

- č.: 51 - 55, 107 - 151, 179 běžného účtu KB a.s. 18528161/0100
- č.: 16 - 28, 32 bankovního účtu ČNB 94-8012161/0710
- č.: 10, 11 běžného účtu ČS a.s. 3949527339/0800
- č.: 9, 10, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 418834459/0800
- č.: 4 investičního účtu ČS a.s. 4877238339/0800

Účetní doklad

- č.: 610002 - 610005, 610038 - 610048, 920001 - 920014, 920019 - 920022

Pokladní kniha (deník)

- pokladní knihy hlavní pokladny za období 04, 10/2019
- Stop stav pokladní hotovosti ke dni 4.12.2019 8:10 hod (pokladna obec) činil 34.183,- Kč

Pokladní doklad

- hlavní pokladna obce č.: 19100194 - 19100228, 19100389 - 19100422

Evidence poplatků

- místní poplatek za tuhý komunální poplatek k 31.10.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 04, 05, 08 - 10/2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 1.11.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 04, 05, 08 - 10/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2018 schválené zastupitelstvem dne 24.6.2019

Smlouvy o dílo

- objednávka opravy střechy na hasičské zbrojnici v Podvekách ze dne 10.5.2019 osobně převzatá zhotovitelem - Klempířství Miloslav Červenka, Uhlířské Janovice, cena zakázky 91.320,- Kč včetně DPH

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

- Směnná smlouva ze dne 6.11.2019 na směnu pozemků p.č. 387 o výměře 60577 m², p.č. 388 o výměře 4171 m² a p.č. 741/1 o výměře 4274 m² za pozemky p.č. 121/1 o výměře 8483 m² a p.č. 131/8 o výměře 1622 m², vše k.ú. Podveky, směřující obec Podveky a fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce směnit pozemky p.č. 387 o výměře 6057 m², p.č. 388 o výměře 4171 m² a část p.č. 741/1 - plocha vyznačena v katastrální mapě, vše k.ú. Podveky, zveřejněný v termínu 8.4.2019 - 24.4.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6002799/6 Ježovice - rekonstrukce vedení NN ze dne 30.1.2019, povinná obec Podveky, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id.č. 117D051000332 vydané dne 6.5.2019 Ministerstvem pro místní rozvoj ČR, dotace v max. výši 102.400,- Kč na projekt Územní plán Podveky

- Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 1.11.2019
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o veřejnoprávní smlouvě budoucí uzavřená dne 28.8.2019 mezi městysem Kácov (budoucí příjemce) a obcemi Zbizuby a Podveky (budoucí poskytovatel), poskytnutí dotace na vyhotovení projektové dokumentace, výkon technického dozoru stavby a koordinátora BOZP akce "Skupinový vodovod Kácov - Zbizuby - Podveky - Rataje nad Sázavou"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Podveky, Zbizuby a Kácov na realizaci skupinového vodovodu Kácov - Zbizuby - Podveky - Rataje nad Sázavou ze dne 13.12.2019, poskytovatelé obec Zbizuby a obec Podveky, příjemce městys Kácov

Dohody o provedení práce

- ze dne 12.9.2019 výpomoc při úklidu budovy obecního úřadu
- ze dne 20.9.2019 výpomoc v prodejně potravin
- ze dne 1.4.2019 výpomoc úklidu veřejného prostranství

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 2.9.2019 - účetní

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na opravu střechy na hasičské zbrojnici v Podvekách - telefonicky oslovení dva dodavatelé, s oběma proběhla prohlídka staveniště na místě, doručeny dvě nabídky, starostka obce rozhodla o výběru nabídky s nižší nabídkovou cenou

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

- ze dne 26.6.2019, doručená přezkoumávajícímu orgánu 26.6.2019

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 13.12.2018, 12.3.2019, 24.4.2019, 24.6.2019, 23.9.2019, 11.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Podveky, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, nehospoďarila 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 Podveky:

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:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 5, neboť:

Rozpočtovými opatřeními č. 4, 6, 8 došlo v průběhu roku 2019 k navýšení schodku rozpočtu krytého zapojením finančních prostředků z minulých let na částku 1.586.861,- Kč, přestože disponibilní prostředky na běžných účtech k 31.12.2018 byly pouze ve výši 1.296.436,84 Kč.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 10.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 77 odst. 1, neboť:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva, který vykonával funkci místostarosty a jemuž zanikl mandát, bylo za měsíc říjen odchodné poskytnuto v nesprávné výši a za měsíc listopad nebyla vyplacena odměna, která mu náležela ve výši 1/30.

NAPRAVENO

Odchodné i odměna za listopad 2018 doplacený ve mzdách za období duben 2019

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Podveky za rok 2019 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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 532 400,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 097 663,00 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 07.05.2020

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. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podveky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

OBEC PODVEKY
PSČ 285 06 Sázava
IČO: 00498572

Eva Mottlová
starostka obce Podveky


.....
dne 07.05.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Podveky	Eva Mottlová