

SpZn: SZ_059035/2018/KUSK
Čj.: 093939/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PODVEKY

IČ: 00498572
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Podveky za rok 2018 bylo zahájeno dne 23.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.09.2018
- 06.05.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Podveky
Podveky 54
285 06 Sázava

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 06.05.2019 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 2018 zveřejněný na úřední desce v termínu 15.11.2017 - 8.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 7.12.2017, příjmy 3.765.982,- Kč, výdaje 3.565.978,- Kč, zveřejněn elektronicky 8.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou obce dne 11.1.2018
 - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 7.3.2018
 - č. 3 schválené starostkou obce dne 15.4.2018
 - č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 6.6.2018
 - č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 6.6.2018
 - č. 6, 7, 8 schválené starostkou obce
 - č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2018
 - č. 10 schválené starostkou obce k datu 31.12.2018
- rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky v zákonem stanoveném termínu

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen v zastupitelstvu obce 6.6.2018 s vyjádřením "s výhradou", nápravné opatření přijato
- návrh závěrečného účtu zveřejněný na úřední desce v termínu 11.5.2018 - 4.6.2018 schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 12.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018 ze dne 6.9.2018
- k 31.12.2018 ze dne 28.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2018 ze dne 6.9.2018
- k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019

Rozvaha

- k 31.8.2018 ze dne 6.9.2018
- k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019

Příloha rozvahy

- k 31.8.2018 ze dne 6.9.2018
- k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2018 ze dne 6.9.2018
- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 4.2.2019

Kniha došlých faktur

- ze dne 6.9.2018, k 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 6.9.2018, k 31.12.2018

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 710031 - 710060, 710145- 710225, 710273- 710341
- odběratelské faktury č.: 810009 - 810014, 810019 - 810021

Bankovní výpis

- č.: 39 - 47, 93 - 116, 146 - 174 běžného účtu KB a.s. 18528161/0100
- č.: 9, 15 - 21, 32 - 36 bankovního účtu ČNB 94-8012161/0710
- č.: 5 - 8, 12 běžného účtu ČS a.s. 3949527339/0800
- č.: 8, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 418834459/0800
- č.: 1 investičního účtu ČS a.s. 4877238339/0800

Účetní doklad

- č.: 610001 - 610008, 610016, 610030, 610037, 610049, 610062, 610068 - 610071, 650239 - 650272, 920005 - 920008

Pokladní kniha (deník)

- pokladní knihy hlavní pokladny za období 07, 08, 11, 12/2018
- pokladny prodejna za období 03, 07, 11, 12/2018
- Stop stav pokladní hotovosti ke dni 10.9.2018, 8:25 (pokladna obec) činil 11.600,- Kč

Pokladní doklad

- hlavní pokladna obce č.: 18100366 - 18100440, 18100518 - 18100581
- prodejna č.: 18200114 - 18200173, 18200356 - 18200415, 18200604 - 18200709

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad ze dne 4.4.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 04, 06, 08/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 10.11.2014, 16.6.2015, 15.6.2016, 14.3.2017, 7.3.2018, 1.11.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 04, 06, 08, 10, 11/2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2017 schválené zastupitelstvem dne 6.6.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/2018 uzavřená dne 9.5.2018 se zhotovitelem ATM CZ a.s. Praha na realizaci zakázky "Hřiště Podveky", cena díla 514.449,29 Kč bez DPH - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Kupní smlouva ze dne 26.9.2018 o převodu vlastnictví k nemovitostem, prodej obecního pozemku p.č. 689/27 o výměře 89 m² v k.ú. Podveky, prodávající obec Podveky, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 26.9.2018 o převodu vlastnictví k nemovitostem, prodej obecního pozemku p.č. 744/13 o výměře 216 m² v k.ú. Podveky, prodávající obec Podveky, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 26.9.2018 o převodu vlastnictví k nemovitostem, prodej obecního pozemku p.č. 744/14 o výměře 186 m² v k.ú. Podveky, prodávající obec Podveky, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 7.6.2018 na poskytnutí peněžitého daru ve výši 16.014,- Kč, obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů v Podvekách

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 13.3.2018 na pronájem 50 m² části pozemku p.č. 167/9 v k.ú. Ježovice, pronajímatel obec Podveky, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat část 1 pozemku p.č. 689/3 o výměře 89 m² v k.ú. Podveky, zveřejněný v termínu 21.5.2018 - 6.6.2018
- Záměr obce prodat část 1 pozemku p.č. 744/3 o výměře 215 m² a část 2 pozemku p.č. 744/3 o výměře 190 m² v k.ú. Podveky, zveřejněný v termínu 21.5.2018 - 6.6.2018
- Záměr obce pronajmout 50 m² pozemku p.č. 167/9 v k.ú. Ježovice, zveřejněný v termínu 25.1.2018 - 9.2.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a Smlouvu o právu provést stavbu č. IV-12-6022438/VB01 Podveky, p.č. 79/1 - knn uzavřená dne 14.6.2018 s budoucí oprávněnou ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id.č. 117D051000332 vydané dne 11.5.2018 Ministerstvem pro místní rozvoj ČR, dotace v max. výši 102.400,- Kč na Územní plán Podveky
- Veřejnoprávní smlouva č. S-7357/ŘDP/2018 ze dne 22.10.2018 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje Fondu obnovy venkova, investiční dotace v max. výši 209.000,- Kč na hřiště Podveky
- Protokol o závěrečném vyhodnocení a vyúčtování dotace, doručené 19.11.2018 na Krajský úřad Středočeského kraje
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.4.2018 na vyčištění obecního lesa v Zalíbené
- ze dne 18.6.2018 na přípravu podkladů pro projektovou dokumentaci na nástavbu střechy na hasičské zbrojnici
- ze dne 9.4.2018 na výpomoc úklidu veřejného prostranství

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 1.10.2016

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

- ze dne 18.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 7.12.2017, 7.3.2018, 6.6.2018, 6.9.2018, 1.11.2018, 13.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Podveky, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, nehosponařila 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, uskutečnila 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. 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 v poměrné výši 1/30 měsíční odměny.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 27, neboť:

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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Podveky za rok 2018 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.)

- 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 v poměrné výši 1/30 měsíční odměny.

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	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,27 %
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 1 297 667,00 Kč.

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

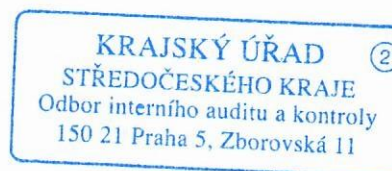
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Podveky 06.05.2019

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 Podveky o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Eva Mottlová, starostka obce.

Eva Mottlová
starostka obce Podveky

OBEC PODVEKY
PSČ 285 06 Sázava
IČO: 00498572


.....
dne 06.05.2019

Poučení:

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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Podveky	Eva Mottlová

Upozornění:

- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**
- Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- **Delegování pravomocí** - Upozornění pro zastupitelstvo obce: delegování pravomocí starostce obce v případě schvalování rozpočtových opatření by mělo být stanoveno a schváleno zastupitelstvem obce jako samostatný bod jednání a samostatné usnesení. Nepatří do jednacího řádu obce.