



2364/2020/KHK



KUKHK-23294/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Podůlší, IČ: 00271977
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.09.2019
- 28.01.2020

na základě písemné žádosti obce Podůlší v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 01.07.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Podůlší
90
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

- Petr Stryhal - starosta
- Hana Košíčková - účetní
- David Louma - místostarosta

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.6.2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 28.01.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Podůlší byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou obce. Do dne konečného přezkoumání bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 27. 11. 2018 do 19. 12. 2018 a na elektronické desce obce od 27. 11. 2018 do dnešního dne. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů 3,318.600,- Kč, výdajů ve výši 5,020.500,- Kč a financování ve výši 1,701.900,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2022, schválený v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23. 4. 2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 3. 4. 2019 do 23. 4. 2019. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 24. 4. 2019 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Na tomto zasedání ZO byla schválena i účetní závěrka obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen a prosinec 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a prosinec 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a prosinec 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30. 6. 2019, nedostatky zjištěny byly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba nebyla tedy řádně dodržována. Nedostatky byly opraveny v následujícím období a doloženy opravným dokladem. Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období květen a prosinec 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači (software).

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 5624541/0100 u KB, a.s., a č. 94-4517541/0710 u ČNB.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Smlouvy nájemní

Dle sdělení zástupce obce nebyla v roce 2019 uzavřena žádná nájemní smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení zástupce obce nebyly z rozpočtu obce poskytnuty žádné účelové dotace.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru uzavřenou s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Podůlsí, podepsanou dne 19. 6. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši 30.000,- Kč na podporu činnosti obdarovaného. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 18. 6. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Obec předložila Darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru uzavřenou s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně, podepsanou dne 17. 1. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši 5.200,- Kč na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 19. 12. 2018. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dále obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí daru uzavřenou s Oblastní charitou Jičín, podepsanou dne 2. 10. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši 5.000,- Kč na provoz Charitní pečovatelské služby. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 17. 9. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dohody o provedení práce

Obec předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou se členkou zastupitelstva, podepsanou dne 18. 12. 2019. Jedná se o pracovní poměr na dobu určitou od 18. 12. 2019 do 31. 12. 2019 - psaní kroniky obce. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této dohody dne 16. 12. 2019.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 14. 2. 2019. Touto smlouvou obec kupuje pozemek parc. č. 47/2 v k. ú. Podůlsí o výměře 206 m² za částku Kč 206,-. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 7. 3. 2019. Platba byla provedena dne 3. 7. 2019. Zastupitelstvo města schválilo tento majetkový úkon dne 5. 2. 2019.

Obec předložila Směnnou smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 14. 2. 2019. Obec předává touto smlouvou účastníku směny pozemek č. 320/2 o výměře 31 m² a současně získává pozemek pp.č. 44/28 o výměře 45 m². Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce od 18. 1. 2019 do 5. 2. 2019, ZO schválilo tuto směnu dne 5. 2. 2019. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 7. 3. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2019 byly posíleny např. o dotaci ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč, ÚZ 98348. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Část dotace ve výši 14.264,- Kč byla zúčtována

ve prospěch účtu 672, nespotřebovaná část dotace ve výši 14.736,- Kč je k 31. 12. 2019 vedena na účtu 374 a byla vrácena dne 24. 1. 2019 v rámci finančního vypořádání.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení zástupce obce nebyla v roce 2019 realizována žádná veřejná zakázka.

Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity záписy z jednání zastupitelstva.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Podůlší

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Podůlší za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Podůlší za rok 2019

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Podůlší - za rok 2019

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Podůlší k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Podůlší k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Podůlší, dne 28.01.2020

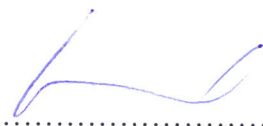
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


-7- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Ing. Monika Kliková
kontrolor

.....


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Podůlší.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podůlší o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Stryhal.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neposkytoval žádné dotace ze svého rozpočtu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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** přezkoumávajícímu orgánu, **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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 28.01.2020

Petr Stryhal

.....
starosta

OBEC PODÚLŠÍ

506 01 JIČÍN

.....
IČO 002 71 977
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Podůlší	Petr Stryhal
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Podůlší k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2019	3 858 652,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 353 506,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 597 230,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 735 129,00 Kč
Příjmy celkem	13 544 517,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 386 129,25 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 031 677,55 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%