



5396/2019/KHK



KU/KHK-23611/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Podůlší, IČ: 00271977
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.9.2018
- 29.1.2019

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 10.07.2018 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:

- Ing. Zdeněk Žalský - starosta do 5.11.2018
- Hana Košíčková - účetní
- David Louma - místostarosta od 5.11.2018
- Petr Stryhal - starosta od 5.11.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Ing. Vendula Hynková

**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 25.6.2018 a .**

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 22.02.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Podůlší byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u KB a.s., č. ú. 5624541/0100, zůstatek k 31.12.2018 činí 4,834.102,71 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-4517541/0710, zůstatek k 31.12.2018 činí 127.055,51 Kč.

Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeném v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela Darovací smlouvu s Oblastní charitou Jičín na dar ve výši 5.000,- Kč. Dar je určen na provoz Charitativní pečovatelské služby. Smlouva byla uzavřena dne 18.6.2018 a vyplacena z účtu obce dne 19.6.2018.

Obec jako dárce uzavřela Darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně ve výši 5.200,-Kč. Dar je určen na nákup knih do výměnného fondu. Smlouva byla uzavřena dne 6.2.2018 a vyplacena z účtu obce dne 20.2.2018. V zastupitelstvu bylo poskytnutí daru schváleno dne 18.12.2017.

Obec jako dárce uzavřela Darovací smlouvu s SDH Podůlší ve výši 30.000,-Kč. Smlouva byla uzavřena dne 15.10.2018 a vyplacena v hotovosti dne 19.10.2018. V zastupitelstvu bylo poskytnutí daru schváleno dne 18.12.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala VZMR na akci "Oprava chodníků v obci Podůlší". Výzva k podání nabídky ze dne 26.3.2018. Termín realizace akce byl stanoven od dubna do června 2018. Nabídka měla být podána do 9.4.2018 do 19.00 h. Osloveni byli dva dodavatelé. Nabídku podala jedna firma za cenu 204.750,- Kč bez DPH. Zápis z hodnocení nabídek ze dne 9.dubna 2018. Vzhledem k tomu, že byla podána jedna cenová nabídka bylo doporučeno uzavřít smlouvu o dílo s touto firmou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 2.5.2018. Cena díla dle smlouvy odpovídá nabídkové ceně.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztržiděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické úřední desce od 27.11.2017 do 18.12.2017 a na elektronické úřední desce od 27.11.2017 do současnosti.

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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně elektronicky vedena.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy k 31.12.2018 je sestavena.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1, 2, 4 - 6, 8 -12 schválenými starostou či místostarostou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 17.8.2015, resp. 6.11.2017) dne 1.1., 1.2., 1.4., 2.5., 1.6., 1.8., 3.9., 10.10., 10.11., 10.12.2018 a rozpočtovými opatřeními č. 3 a 7 schválenými v ZO dne 12.3. a 25.6.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 2,800.000,- Kč, výdajů ve výši 5,368.000,- Kč a financování ve výši 2,568.000,-Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. 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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2018 posíleny o tyto účelové dotace:

- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje voleb prezidenta ve výši 22.981,- Kč. Skutečné výdaje činily 14.096,- Kč. Nevyužitá část dotace je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.
- z KHK pod ÚZ 98187 na výdaje voleb do ZO ve výši 30.000,- Kč. Skutečné výdaje činily 14.194,- Kč. Nevyužitá část dotace je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý rozpočtový výhled byl sestaven na období 2020-2022. Střednědobý rozpočtový výhled byl v ZO schválen dne 19.12.2018. Návrh Střednědobého výhledu a zároveň i schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.6. a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl kontrolován výkaz k 30.6. a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy 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 usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017, 12.3., 9.4., 14.5., 28.5., 25.6., 23.7., 21.9., 5.11. a 19.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 14.5.2018 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na pevné úřední desce od 9.4.2018 do 14.5.2018 a na elektronické úřední desce od 25.4.2018 do současnosti. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 14.5.2018. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

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 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Podůlší za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Podůlší - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
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 29.01.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

Ing. Vendula Hynková
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 9 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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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: 22.02.2019

Petr Stryhal

.....
starosta



.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Podůlší	Petr Stryhal
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Jana Minářová

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová 702065928 jminarova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Vendula Hynková 727873835 vyhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

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

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 2018	3 353 506,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 597 230,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 735 129,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 449 818,00 Kč
Příjmy celkem	12 135 683,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 033 920,75 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 820 352,45 Kč
--------------------------------	-----------------

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