

SpZn: SZ_051822/2014/KUSK
Čj.: 002504/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PODOLANKA

IČ: 00240605

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Podolanka za rok 2014 bylo zahájeno dne 13. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.4.2015
- 2.10.2014

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 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Podolanka
Hlavní 15
250 73 Jenštejn

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Marie Koudelná (2.10.2014)
Bc. Simona Marková (2.10.2014)
Ing. Angel Tonkov

Zástupci obce:

Mgr. Monika Dragounová - starostka
Mgr. Roman Pečenka – místostarosta
Mgr. Eva Bartošová - hlavní 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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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.

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:
29. 4. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2014 - 2015, schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2013
- sestaven na roky 2015 - 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 27.11.2013 - 16.12.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2013 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele druhové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- č. 1/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 7.7.2014
- č. 2/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 1.9.2014
- č. 3/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 9.2.2015

Závěrečný účet

- roku 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 5.5.2014 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 7.4.2014 až 28.4.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 8/2014, k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- za období 8/2014, k 31.12.2014 ze dne 11.2.2015

Rozvaha

- za období 8/2014, k 31.12.2014 ze dne 11.2.2015

Příloha rozvahy

- za období 8/2014, k 31.12.2014 ze dne 11.2.2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- za období 8/2014, k 31.12.2014 - elektronická - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, evidence a úhrady za rok 2014, poř. č. 440001 - 440178 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, evidence a úhrady za rok 2014, poř. č. 830001 - 830004 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9710201/0710 vedenému u České národní banky od výpisu č. 12 ze dne 9.6.2014 do výpisu č. 18 ze dne 29.8.2014 a od výpisu č. 29 ze dne 1.12.2014 do výpisu č. 31 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 107-5978130217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (fond oprav) od výpisu č. 7 za období 7.6.2014 - 8.7.2014 do výpisu č. 8 za období 9.7.2014 - 8.8.2014
- k účtu č. 107-4435810297/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (spořicí účet), od výpisu č. 7 za období 7.6.2014 - 8.7.2014 do výpisu č. 8 za období 9.7.2014 - 8.8.2014 a výpis č. 12 za prosinec
- k účtu č. 11220201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 23 za období 3.6.2014 - 9.6.2014 do výpisu č. 35 za období 26.8.2014 - 1.9.2014 a č. 12 za prosinec

Účetní doklad

- k účtu č. 94-9710201/0710 - účetní doklady od č. 140012 ze dne 9.6.2014 do č. 140018 ze dne 29.8.2014 a od č. 140029 ze dne 1.12.2014 do č. 140031 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 107-4435810297/0100 - účetní doklady od č. 130003 za období 7.6. - 8.7.2014 do č. 130004 ze dne 9.7.- 8.8.2014 a č. 130007 za období prosinec
- k účtu č. 11220201/0100 - účetní doklady od č. 100151 ze dne 3.6.2014 do č. 100235 ze dne 31.8.2014, od č. 100330 ze dne 1.12.2014 do č. 100369 ze dne 30.12.2014

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec až srpen, listopad a prosinec
- Stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 84.810,00, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 369 ze dne 1.10.2014)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 276 ze dne 2.7.2014 do č. 326 ze dne 25.8.2014 a od č. 402 ze dne 3.11.2014 do č. 449 ze dne 23.12.2014

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2014, evidence a úhrady za poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2014 - vodné, poplatek ze psa, nájemné

Evidence majetku

- vedena v programu Triada k 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- spis inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2014 - Plán inventarizace pro rok 2014 ze dne 10.11.2014, Příkaz starosty č. 01/2014 ze dne 10.11.2014, Zápis o proškolení členů inventarizační komise dne 12.11.2014, Seznam inventurních soupisů k 31.12.2014, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2015, výpisy z katastru nemovitostí - LV č. 10001 pro obec a k.ú. Podolanka

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina mezd za červenec až srpen, včetně podpisů osob svědčících o převzetí vyplacených mzdových prostředků

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

- Kupní smlouva ze dne 24.3.2014 na pozemky parc. č. 127/5 o výměře 9 m², parc. č. 145/14 o výměře 232 m² parc. č. 145/15 o výměře 95 m² parc. č. 127/2 o výměře 263 m² (obec Podolanka kupující) v celkové částce Kč 23.960,00. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 4.11.2013.
- Kupní smlouva ze dne 28.4.2014 na pozemky parc. č. 130/1 o výměře 842 m², (obec Podolanka kupující) v celkové částce Kč 33.680,00. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 7.4.2014.
- Kupní smlouva ze dne 11.8.2014 na pozemky parc. č. 127/3 o výměře 268 m², (obec Podolanka kupující) v celkové částce Kč 10.720,00. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 4.8.2014.
- Smlouva o směně pozemků a o narovnání ze dne 10.9.2014. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 1.9.2014.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-6015438/001 Podolanka - kNN,118/9,17 Ke Kapli, Chlapec ze dne 20.5.2014, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno úplatně - Kč 1.000,00., zřízení věcného břemene schválilo zastupitelstvo obce dne 5.5.2014.

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-6010882/VB/6 Podolanka - kNN,1154,23,24,25 ze dne 26.2.2014, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno úplatně - Kč 1.200,00., zřízení věcného břemene schválil starosta obce dne 26.2.2014.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - Kostel Stětí sv. Jana Křtitele v Podolance-Cvrčovicích, rejstř. č. ÚSKP 16613/22141, k.ú. Podolanka, obec Podolanka ze dne 13.8.2014, o účelovém finančním příspěvku ve výši Kč 50.000,00. (UZ 34002).

Dohody o provedení práce

- ze dne 19.5.2014, v rozsahu 5 hodin, p.S.Š., volby - příprava voleb do EP
- ze dne 19.5.2014, v rozsahu 8 hodin, p.J.K., volby - příprava voleb do EP
- ze dne 19.5.2014, v rozsahu 5 hodin, p.J.K., volby - příprava voleb do EP

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- ze dne 30.12.2013, 6.1.2014, 3.2.2014, 3.3.2014, 4.4.2014, 5.5.2014, 2.6.2014, 7.7.2014 (schválená účetní závěrka obce), 4.8.2014, 1.9.2014, 5.11.2014, 10.11.2014, 24.11.2014, 10.12.2014

V kontrolovaném období obec Podolanka, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřila 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Podolanka:

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

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

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce dne 24.11.2014 (usnesení č. 3) na svém zasedání stanovilo výši odměn neuvolněným zastupitelům obce ... "ode dne složení slibu člena zastupitelstva obce, to znamená ode dne 5. listopadu 2014,..." Dne 10.12.2014 zastupitelstvo obce jednalo o revizi usnesení č. 3 ze dne 24.11.2014, kde rozhodlo o tom, že trvá na svém rozhodnutí učiněném dne 24.11.2014 usnesením č. 3. Podotýkáme, že výklad Stanoviska odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra č. 1/2011, aktualizovaný 1.1.2014, uvádí: ..."V takovém případě lze za rozhodný okamžik považovat den, kde se konalo zasedání zastupitelstva obce, které výši odměny schválilo. Poskytování odměny totiž nelze schválit se zpětnou platností". Obdobný výklad je zveřejněn i v Metodickém doporučení k činnosti územních samosprávných celků 6.1, část 9. str. 87 - právní stav platný k 20.6.2014 a 5.2, část 5. str. 24 - právní stav platný k 30.6.2014.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Ke dni 30.6.2014, nebyl přeúčtován hospodářský výsledek za rok 2013 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let ve výši Kč 21.814,98, ale opožděně až k 30.9.2014 dokladem č. 610010.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření zastupitelstvem obce dne 24.11.2014 o dodržování okamžiku účetního případu v případě přeúčtování účetní závěrky obce.

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. tj. do 30.6., ale opožděně až dne 7.7.2014.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření zastupitelstvem obce dne 24.11.2014 o dodržování schválení účetní závěrky obce do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla stanovena.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Podolanka za rok 2014 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.)

- Zastupitelstvo obce stanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, chybně (zpětně) - zastupitelstvo obce dne 24.11.2014 (usnesení č. 3) na svém zasedání stanovilo výši odměn neuvolněným zastupitelům obce ..."ode dne složení slibu člena zastupitelstva obce, to znamená ode dne 5.listopadu 2014,..".

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	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	39,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

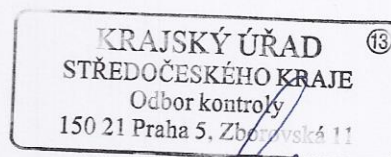
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 895 200,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Podolanka 29. 4. 2015

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Ing. Angel Tonkov



.....
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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištění 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 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolanka o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Mgr. Monika Dragounová, starostka obce.

Mgr. Monika Dragounová
starostka obce Podolanka


.....
OBEC PODOLANKA
Obecní úřad Podolanka
Hlavní 15, PODOLANKA
250 73 pošta Jenštejn
(1)
dne 29. 4. 2015

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 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 správního deliktu 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 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Podolanka	Mgr. Monika Dragounová