



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Podlesí

IČ: 002 79 382

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

19.03.2020 a 02.06.2020 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Podlesí za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 15.01.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 19.03.2020 a na úřadu obce dne 02.06.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 03. 07. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Hruša - starosta obce

Ing. Blanka Vašinová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

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

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 02.06.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání za rok 2019 nebyla vykonána

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,52 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Podlesí nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Podlesí dne 2. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podlesí o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Vladimír Hruša

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a

smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 Kč.


Vladimír Hruša

.....
starosta obce


.....
podpis starosta obce

Ing. Blanka Vašinová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce


Převzal:

Podlesí dne 2. června 2020

OBEC PODLESÍ
PODLESÍ - NĚMČÍ 31 ②
562 01 ÚSTÍ NAD ORLICÍ
IČ: 00279382 DIČ: CZ00279382

Vladimír Hruša

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 4.12. - 20.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 8/2019, schválená starostou obce na základě předaných kompetencí, na nejbližším jednání ZO byli členové ZO o provedeném rozpočtovém opatření informováni, rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 20.12.2018 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.1.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2017 - 2020, návrh zveřejněný od 14.11. -1.12.2017, schválený na jednání ZO dne 1.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 5.12.2017
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 21.2. - 15.3.2019, schválený na jednání ZO dne 15.3.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 9.4.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB a KB za listopad – prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	vydaná č. 1 – č. 26, kontrolováno z pohledu účtování přijata č. 150 -176, kontrolováno z pohledu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 11.10.2019, prezenční listina k proškolení k provádění inventarizace ze dne 11.10.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020, Rozvahové účty 019, 021, 022, 088 odkontrolovány na sestavy z majetkového modulu Data IT Inventurní soupis dle SU, AU a názvu Rozvahové účty 079, 081, 082 odkontrolovány na sestavy z majetkového modulu Data IT Oprávky dle evidence majetku, stav k 31.12.2019
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 sestava Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2019, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT sestava Nezaplacené vydané faktury ke dni 31.12.2019, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc listopad, prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.11.2019 do 31.12.2019 včetně zaúčtování, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 31.12.2019
Účetnictví ostatní	Výpis předkontace účtů 019.xy, 079xy, 021xy, 081xy, 082xy, 028.xy,

	088.xy za rok 2019 obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2019
Dohody o provedení práce	ze dne 13.5.2019, kompletace a roznos volebních lístků, 220 ks obálek ze dne 1.5.2019, příprava a úklid volební místnosti, 10 hodin ze dne 1.5.2019, příprava a úklid volební místnosti, 5 hodin ze dne 1.5.2019, příprava a úklid volební místnosti, 25 hodin
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 17.6.2019 na akci "Oprava veřejného osvětlení" ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 150.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 19.489,58 Kč. Vratka ve výši 9.510,42 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 12.2.2020 z účtu ČNB BV č. 5.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.12.2018, 15.3.2019, 14.6.2019, 10.9.2019, 10.12.2019
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 8.7.2019, 10.12.2019
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 10.7.2019, 10.12.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 5/2016 o místním poplatku ze psů, úč. od 2.7.2016 č. 4/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Podlesí, úč. od 2.7.2016 č. 3/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 2.7.2016
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 15.3.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018
Účtová osnova	platná pro rok 2019