



| | |
|--|---|
| Odbor ekonomický Oddělení kontrolní | Obec Podolí Podolí 33 756 44 Loučka |
|--|---|

| | | | |
|---------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
| 9. dubna 2018 | Ing. Věra Běličková | KUZL 44378/2017 | KUSP 44378/2017 IAK |

Zpráva č. 322/2017/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí , IČ: 00635791 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2.11.2017 - 3.11.2017 (dílčí přezkoumání)
6.4.2018 - 9.4.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 2.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 9.4.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Podolí , Podolí 33
756 44 Loučka

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Běličková

Obec Podolí zastupovali:
starosta: Vladimír Vašíček
účetní: Svatava Korečková

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu obce Podolí na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce v období od 29.11.2016 do 19.12.2016, příjmy v položkovém třídění, výdaje v § třídění v rozlišení na běžné a kapitálové. Celková výše příjmů i výdajů byla ve výši 5.005.000 Kč. |
| Rozpočtová opatření | V roce 2017 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními: - RO č. 1 schválilo ZO na zasedání dne 13.3.2017, zveřejněno dne 6.4.2017. - RO č. 2 schválilo ZO na zasedání dne 26.6.2017, zveřejněno dne 27.6.2017. - RO č. 3 schválilo ZO na zasedání dne 25.9.2017, zveřejněno dne 2.10.2017. - RO č. 4 schválilo ZO na zasedání dne 13.12.2017, zveřejněno dne 22.12.2017. Změny rozpočtu byly zapracovány do výkazu Fin 2-12 M - viz příloha. |
| Rozpočtový výhled | ZO dne 26.6.2017 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na r. 2018-2021. SVR byl zveřejněn dne 26.6.2017. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen usnesením 12. zasedání ZO dne 19.12.2016 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 5.005.000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 19.12.2016. |
| Závěrečný účet | Usnesením 15. zasedání ZO dne 26.6.2017 bylo schváleno celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2016 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 24.4.2017 do 26.6.2017. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 26.6.2017. |
| Bankovní výpis | Byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 30.9.2017 na bankovních účtech: KB č.ú. 10328851/0100 (AÚ 231 0010) ve výši 2.914.876,23 Kč - ověřeno na výpis KB č.122. ČNB č.ú. 94-3419851/0710 (AÚ 231 0011) ve výši 278.920,96 Kč - ověřeno na výpis ČNB č. 18. Hodnota zůstatku celkem dle bankovních výpisů ve výši 3.193.797,19 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k datu 30.9.2017. Byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2017 na bankovních účtech, doloženo u IS č. 17: KB č.ú. 10328851/0100 (AÚ 231 0010) ve výši 2.837.753,81 Kč - ověřeno na výpis KB č.160. ČNB č.ú. 94-3419851/0710 (AÚ 231 0011) ve výši 480.359,76 Kč - ověřeno na výpis ČNB č. 26. Hodnota zůstatku celkem dle bankovních výpisů ve výši 3.318.113,57 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k témuž datu. |
| Evidence majetku | Majetek zachycený v účetnictví na SÚ 01X, 02X, 032, 069 a 902 je evidován s využitím SW KEO, seznamy majetku dle inv.č doloženy u příslušných IS podle SÚ. Evidence pozemků je zpracována v SW Excel v členění dle AÚ, vyjadřujících druh pozemku a omezení vl. práva, s uvedením parc. čísla, výměry a ceny (doloženo u IS č. 6) . Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN je doložena výpise z KN ke dni 3.1.2018. |
| Evidence pohledávek | Obec vykazuje k datu 31.12.2017 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 33.840 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 30.040 Kč – doloženo u IS č. 21 rozpisem |

| | |
|-------------------------------------|--|
| | zálohových plateb na spotřebu el. energie; SÚ 341 daň z příjmů: částka 3.800 Kč – doloženo výpočtem daně u IS č. 26; |
| Evidence závazků | Obec eviduje k 31.12.2017 krátkodobé záv. v celkové hodnotě 274.418 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 321 dodavatelé: částka 43.443 Kč – doloženo u IS.č.22, závazky z neuhrazených fa, doloženo KDF r. 2017; SÚ 331 zaměstnanci: částka 77.839 Kč – doloženo u IS č. 23, závazky z mezd za 12/2017; SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 22.272 Kč – doloženo u IS č. 24, závazky z mezd za 12/2017; SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 9.546 Kč – doloženo u IS č. 25, závazky z mezd za 12/2017; SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 5.081 Kč – doloženo u IS č. 27, závazky z mezd za 12/2017; SÚ 343 DPH: částka 74.349 Kč – u IS č. 28 doložena kopie přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2017 ; SÚ 349 záv. k míst. vl. institucím: částka 1.000 Kč- závazek Město Valašské Meziříčí; SÚ 374 přijaté zálohy na transfery: částka 12.368 Kč – doloženo u IS č. 29, přijatá záloha dotace na volby; |
| Hlavní kniha | Předložena HK k datu 30.9.2017. Údaje v HK souhlasí s údaji v rozvaze, výkaze Z/Z a příloze k témuž datu. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2017. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným dne 1.12.2017 starostou obce. Plánem inventur je jmenována ústřední a 1 dílčí inventurní komise, stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti inv. komise. Inventury majetku a závazků budou provedeny v období od 1.12.2017 do 30.1.2018. Inventarizace bude ukončena dne 31.1.2018. Součástí Plánu inventur je seznam inventurních soupisů. Inventarizační zpráva včetně seznamu inv. soupisů byla zpracována dne 31.1.2018 a téhož dne schválena starostou obce. ÚIK v inv. zprávě konstatuje, že inventury byly provedeny v souladu s Plánem inventur, nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Inv. komise byla proškolená dne 15.12.2017, doložen zápis o proškolení včetně prezenční listiny. Byla provedena kontrola inventurních soupisů k SÚ: 018 (IS č. 1), 019 (IS č. 2), 263 (IS č. 18), 231 (viz písemnost Bankovní výpis), k účtům pohledávek a závazků, viz písemnosti Evidence pohledávek, Evidence závazků. |
| Kniha došlých faktur | KDF je vedena ručně v Knize závazků, za období leden - prosinec 2017 eviduje došlé faktury v číselné řadě 1 - 368, v účetnictví dokl. 17-001-00001 až 17-001-00368. |
| Kniha odeslaných faktur | KOF je vedena ručně v Knize pohledávek, za období leden – prosinec 2017 eviduje vystavené faktury v číselné řadě 1 – 18. |
| Odměňování členů zastupitelstva | Zastupitelstvo obce tvoří 5 členů. Starosta je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn. Usnesením 1. zasedání ZO dne 5.11.2014 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva v nulové výši. Kontrolou výplatních lístků za období leden - září 2017 bylo ověřeno, že měsíční odměna uvolněného starosty je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb, v platném znění. Odměny neuvolněným členům ZO nejsou vypláceny. |
| Pokladní doklad | Byla provedena kontrola pokladních dokladů hlavní činnosti za červenec dokl. č. 17-701-00096 až 17-701-00110, prosinec dokl. č. 17-701-00186 až 17-701-00206. Zjištění: - dokl. č. 17-701-00186, 17-701-00189, 17-701-00196 - výdaje za nákup pozemků, postup účtování o pořízeném DHM nebyl v souladu s ČÚS č. 710. |

Obec chybně účtovala MD 031/261, správně SÚ 042/261, v okamžik uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS č. 701 účtovat MD 031/ D 042 včetně souvisejících nákladů.

Byla provedena kontrola pokladních dokladů hospodářské činnosti za listopad, dokl. č. 17-702-00627 až 17-702-00686.

| | |
|-------------------------------------|---|
| Pokladní kniha (deník) | <p>Pokladna hlavní činnosti: evidence pokladní hotovosti je vedena elektronicky v SW KEO-W, měsíční výtisk je zakládán k pokladním dokladům. Evidenci vede účetní obce. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou pro účetní evidenci číslovány chronologicky společnou číselnou řadou. Za období r. 2017 byly vystaveny doklady v rozsahu číselné řady 1 – 206, zaúčtovány doklady v číselné řadě 17-701-00001 až 17-701-00206. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2017 ve výši 13.983 Kč odpovídal hodnotě AÚ 261 0990 v HK a hodnotě pol. 5182 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.12.2017 je 0 Kč.</p> <p>Pokladna hosp. činnosti: evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) hospodářské činnosti je vedena v elektronické podobě s využitím SW KEO-W, měsíčně je vytištěna a zakládána k pokladním dokladům. Evidenci vede účetní obce. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou pro účetní evidenci číslovány chronologicky společnou číselnou řadou. Za období r. 2017 byly vystaveny a zaúčtovány doklady v číselné řadě 17-702-00001 až 17-702-00739. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2017 ve výši 101.481 Kč odpovídal hodnotě AÚ 261 0080 v hlavní knize k témuž datu. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.12.2017 ve výši 65.095 Kč odpovídá hodnotě AÚ 261 0080 v hlavní knize k témuž datu. Zůstatek pokl. hotovosti celkem ve výši 65.095 Kč odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze k témuž datu - výčetka doložena u IS č. 18.</p> |
| Příloha | <p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2017, okamžik sestavení dne 17.10.2017. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 15.2.2018.</p> |
| Rozvaha | <p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2017, okamžik sestavení dne 17.10.2017. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 38.552.359,23 Kč, netto 33.057.515,42 Kč, hodnota korekce je 5.494.843,81 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.110.091,17 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 15.2.2018. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 39.934.197,11 Kč, netto 33.495.099,30 Kč, hodnota korekce je 6.439.097,81 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.204.542,55 Kč.</p> |
| Účetní doklad | <p>Kontrolovány účetní doklady v číselné řadě 17-801-00347 až 17-801-00410 a dokl. č. 17-801-00633 až 17-801-00701. Účetní dokl. jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.</p> |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12 M za období 9/2017, okamžik sestavení dne 17.10.2017. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2017, okamžik sestavení dne 6.2.2018 - viz příloha.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty | <p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2017, okamžik sestavení dne 17.10.2017.</p> <p>Hlavní činnost: náklady celkem 3.043.424,48 Kč, výnosy celkem 4.078.417,08 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 1.034.992,60 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady celkem 887.619,19 Kč, výnosy celkem 962.717,76 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti 75.098,57 Kč.</p> <p>K uvedenému datu výsledek hospodaření v hodnotě 1.110.091,17 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou na řádku C.III.1 v rozvaze k témuž datu.</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 15.2.2018.</p> <p>Hlavní činnost: náklady celkem 4.787.694,44 Kč, výnosy celkem 5.973.684,04 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 1.185.989,60 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady celkem 1.242.882,04 Kč, výnosy celkem 1.261.434,99 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti 18.552,95 Kč.</p> <p>K uvedenému datu výsledek hospodaření v hodnotě 1.204.542,55 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou na řádku C.III.1 v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ – provoz obchodu.</p> |
| Dohody o provedení práce | DPP uzavřená dne 1.10.2017 na práce: příprava hlasovacích lístků do obálek, roznos hlasovacích lístků (200 ks), úklid a příprava volební místnosti. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Obec přijala v roce 2017 účelově určené finanční prostředky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 13013 v hodnotě 95.177 Kč, dotace ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti, příjem pol. 4116. - ÚZ 29014 ve výši 132.820 Kč – finanční příspěvek ŽPZE-MS na hospodaření v lesích (obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku), čerpání v plné výši; - ÚZ 29015 ve výši 29.160 Kč – finanční příspěvek ŽPZE-MN na hospodaření v lesích (ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích), čerpání v plné výši; - ÚZ 98071 ve výši 25.000 Kč, pol. 4111, neinvest. účelová dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, vykázáno čerpání ve výši 12.632 Kč, v rámci FV vrácena částka 12.368 Kč dne 29.1.2018. Doloženo FV ze dne 25.1.2018. <p>Čerpání ve výši 12.632 Kč bylo doloženo doklady č. 17-701-00161 a 18-801-00600. Nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</p> |
| Smlouvy o dílo | <p>Smlouva o dílo uzavřená dne 10.2.2017 mezi objednatelem obcí Podolí a zhotovitelem IDS Valašské Meziříčí spol. s r.o., na předmět smlouvy: "Inženýrské sítě Podolí-Stříbrná", na cenu 1.376.340,18 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.2.2017. K výše uvedené smlouvě byl dne 22.5.2017 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění předmět díla a cena na částku 1.305.615,12 Kč bez DPH, DPH z vodovodu uhradí v přenesené daňové povinnosti obec, cena včetně DPH z kanalizace činí 1.474.987,89 Kč. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidované v KDF pod č. 17-001-00141 a 17-001-00142 celkem na částku 1.474.987,98 Kč. Plnění ze smlouvy bylo zveřejněno na profilu zadavatele dne 8.11.2017.</p> <p>Zjištění:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 8.11.2017, což není v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., tj. do 15 dnů ode dne uzavření. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Obec Podolí jako kupující uzavřela dne 31.3.2017 Kupní smlouvu, kterou nakupuje nemovitost p.č. 61/2 o výměře 438 m² zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba č.p. 27, vše v k.ú. Podolí, Podolí u Valašského Meziříčí, za sjednanou kupní cenu celkem 300.000 Kč, kterou obec uhradí do 5 pracovních dnů od podpisu smlouvy. Koupě pozemku byla schválena ZO dne 27.3.2017. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp.zn.V-1528/2017-836 byl vklad práva proveden dne 25.4.2017 s právními účinky vkladu ke dni 3.4.2017. Kupní cena byla uhrazena dne 3.4.2017, dokl.č. 17-801-00173.</p> <p>Zjištění:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokl.č. 17-801-00173 - postup účtování o pořízeném DHM nebyl v souladu s ČÚS č. 710. Obec chybně účtovala MD 021 ve výši 300.000 Kč, správně SÚ 042 včetně souvisejících nákladů. V okamžik uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS č. 701 účtovat MD 021, 031/042, v den uzavření smlouvy účtovat o předpisu závazku obce. |

