

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Podolí
Podolí 33
756 44 Loučka

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
5. března 2019	Ing. Antonín Putala	KUZL 31579/2018	KUSP 31579/2018 EKO

Zpráva č. 194/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Podolí , IČ: 00635791
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10. 10. 2018 - 11. 10. 2018 (dílčí přezkoumání)
4. 3. 2019 - 5. 3. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 10. 10. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 5. 3. 2019 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 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Milan Slovák

Obec Podolí zastupovali:

starosta: Vladimír Vašíček
účetní: Svatava Korečková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Podolí na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 27.11.2017 do 13.12.2017. Výdajová část rozpočtu je členěna do paragrafů. Celková výše příjmů i výdajů byla ve výši 4.336.600 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1 schválilo ZO na zasedání dne 12.3.2018 (zvýšení příjmů i výdajů o 1.515.000 Kč – příjmy z poskytování služeb a výrobků). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 20.3.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 schválilo ZO na zasedání dne 11.6.2016 (zvýšení příjmů i výdajů o 880.000 Kč). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 18.6.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 schválilo ZO na zasedání dne 24.9.2018 (zvýšení příjmů o 2.751.600 Kč, zvýšení výdajů o 2.061.400 Kč – příjmy z poskytovaných služeb, z prodeje pozemků, daně), financování minus 690.200 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 29.9.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 – schválilo ZO na zasedání dne 10.12.2018 (zvýšení příjmů o 954.246 Kč, snížení výdajů o 199.950 Kč – dotace, daně), financování minus 1.154.196 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 19.12.2018.</p> <p>Celkem došlo rozpočtovými opatřeními k navýšení příjmů na částku 10.437.446 Kč a k navýšení výdajů na částku 8.593.050 Kč, financování minus 1.844.396 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce na 17. zasedání dne 13.12.2017 (usnesení 17/05) ve znění zveřejněného návrhu – příjmy 4.336.600 Kč, výdaje 4.336.600 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 22.12.2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO schválilo dne 26.6.2017 (usnesení 15/06) Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn 26.6.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl zveřejněn v období od 26.4.2018 do 11.6.2018. ZO dne 11.6.2018 (usnesení 19/05) schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2017, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn 18.6.2018.
Bankovní výpis	<p>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2018 dle bankovních účtů:</p> <p>KB č.ú. 10328851/0100 (AÚ 231 0010) - zůstatek 4.455.884,41 Kč ověřen na el. výpis č.v. 168.</p> <p>ČNB č.ú. 94-3419851/0710 (AÚ 231 0011) - zůstatek 855.304,56 Kč ověřen na výpis p.č. 32.</p> <p>Zůstatků bankovních účtů ve výši 5.311.188,97 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě ř. 6010 výkazu FIN 2-12 k témuž datu.</p>
Evidence majetku	Majetek zachycený v účetnictví na SÚ 01X, 02X, 032, 069 a 902 je evidován s využitím SW KEO, doloženo u IS č. 1 - 5, 7, 9, 35, 36. Evidence pozemků je zpracována v excelu v členění dle AÚ, vyjadřujících druh pozemku a omezení vl. práva, s uvedením parc. čísla, výměry a ceny (doloženo u IS č. 6) . Evidence pozemků byla odsouhlasena na údaje z KN ke dni 2.1.2019 pro LV 505 a kat. území Police, LV 10001 a kat. území Podolí.
Evidence pohledávek	<p>Obec vykazuje k 31.12.2018 pouze krátkodobé pohledávky ve výši 127.524 Kč na účtech:</p> <p>SÚ 311 (odběratelé) výše 98.604 Kč – faktura za dřevo splatnost 21.1.2019;</p> <p>SÚ 314 (poskytnuté zálohy) výše 28.920 Kč – zálohy na spotřebu el. energie doložené platebními kalendáři.</p>

Evidence závazků	<p><u>Obec eviduje k 31.12.2018 pouze krátkodobé závazky</u> ve výši 354.713 Kč na účtech:</p> <p>SÚ 321 (dodavatelé) částka 47.376 Kč – doloženo u IS č. 22 soupisem faktur (splatnost r. 2019);</p> <p>SÚ 331 (zaměstnanci) částka 63.730 Kč, SÚ 336 (sociální zabezpečení) částka 24.672 Kč, SÚ 337 (zdravotní pojištění) částka 10.575 Kč, SÚ 342 (ostatní přímé daně) částka 9.345 Kč (doloženo rekapitulací mezd za období 12/2018);</p> <p>SÚ 343 (DPH) částka 17.055 Kč – DPH za 4. čtvrtletí 2018;</p> <p>SÚ 349 částka 1.000 Kč - faktura města VM za přestupky;</p> <p>SÚ 374 (přijaté zálohy na transfery) částka 29.800 Kč – nevyčerpaná dotace volby (ÚZ 98008, ÚZ 98187);</p> <p>SÚ 389 (dohad nákladů) částka 151.160 Kč - dohad spotřeby energie ve výši záloh a DPPO za obec za rok 2018 ve výši 122.550 Kč.</p>
Faktura	Kontrola dokladů 18-001-00101 až 18-001-00144 (došlé faktury).
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2018. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným dne 1.12.2018 starostou obce. Plánem inventur je jmenována ústřední a 1 dílčí inventurní komise, stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti inv. komise. Členové inv. komisí byly proškoleni dne 10.12.2018, doložen zápis o proškolení. Inventarizační zpráva byla zpracována a schválena starostou obce dne 31.1.2019. ÚIK v inv. zprávě konstatuje, že inventury byly provedeny v souladu s Plánem inventur, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Přílohou k inventarizační zprávě je seznam inventurních soupisů a přehled majetku a závazků. Inventurní soupisy (IS) obsahují náležitosti v souladu s ustanovením Vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8.</p>
Kniha došlých faktur	KDF je vedena ručně v Knize závazků, za období leden – prosinec 2018 eviduje doklady v číselné řadě 1 - 345 (úč. řada 18-001-00001 až 18-001-00345).
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena ručně v Knize pohledávek, za období leden – prosinec 2018 eviduje doklady v číselné řadě 1 – 32 (úč. řada 18-002-00001 až 18-002-00032).
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce má pět členů. Starosta obce je pro výkon funkce uvolněn. ZO na zasedání dne 5.11.2014 stanovilo výši měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva v nulové výši. ZO na ustavujícím zasedání dne 29.10.2018 stanovilo výši měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva v nulové výši.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 18-701-00065 až 18-701-00147, 18-701-163 až 18-701-00211, 18-702-00300 až 18-702-00363, 18-702-00680 až 18-702-00701.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladna hlavní činnosti: evidence pokladní hotovosti je vedena zápisy v průpisové pokladní knize, měsíčně je kopie záznamů zakládána k pokladním dokladům. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou pro účetní evidenci číslovány chronologicky společnou číselnou řadou k 31.12.2018 v rozsahu číselné řady 1 – 211. Doklady jsou zaúčtovány v číselné řadě 18-701-00001 až 18-701-00211. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.12.2018 činí 0 Kč a odpovídá hodnotě pol. 5182 výkazu Fin 2-12 M a hodnotě AÚ 261.990 v účetnictví k témuž datu.</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 tištěna a zakládána k pokladním dokladům. Evidenci vede účetní obce. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou pro účetní evidenci číslovány chronologicky společnou číselnou řadou. Evidence zachycuje k 31.12.2018 vystavení dokladů v číselné řadě 18-702-00001 až 18-702-00701. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.12.2018 činí 65.262 Kč a odpovídá hodnotě AÚ 261 0080 v účetnictví k témuž datu.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz sestavený k 31.12.2018 (okamžik sestavení 12.2.2019).

- Rozvaha Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2018 (sestaveno 12.2.2018). K uvedenému dni činí hodnota aktiv brutto 43.441.085,75 Kč, aktiv netto 36.271.321,47 Kč. Korekce ve výši 7.169.764,28 Kč je tvořena oprávkami k DM. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
- Účetní doklad Kontrola dokladů 18-801-00237 až 18-801-00321, 18-801-00563 až 18-801-00702 (bank. účet KB), 18-007-00023 až 18-007-0025, 18-007-00040 až 18-007-00077 (účetní doklady).
- Účetnictví ostatní Obec nezřizuje fondy ani příspěvkové organizace. Obec účtuje o obchodu v Podolí v rámci hospodářské činnosti. Pro hospodářskou činnost obec nemá samostatný bankovní účet.

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2018 (protokol ze dne 5.2.2019). Hospodaření (dle tříd RS) viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	2 583 200,00	3 497 152,00	3 494 470,79
Nedaňové příjmy	1 632 500,00	5 445 210,00	5 444 613,00
Kapitálové příjmy		1 074 000,00	1 071 880,00
Přijaté transfery	120 900,00	421 084,00	420 084,00
Příjmy celkem	4 336 600,00	10 437 446,00	10 431 047,79
Běžné výdaje	3 466 600,00	7 098 150,00	6 730 047,94
Kapitálové výdaje	870 000,00	1 494 900,00	1 493 599,85
Výdaje celkem	4 336 600,00	8 593 050,00	8 223 647,79
Financování	0,00	-1 844 396,00	-2 207 400,00

- Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2018 (okamžik sestavení 12.2.2019). Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Hlavní činnost: náklady 7.778.224,61 Kč, výnosy 9.852.013,60 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 2.073.788,99 Kč. Hospodářská činnost: náklady 1.365.194,09 Kč, výnosy 1.403.071,41 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti 37.877,32 Kč. Výsledek hospodaření v celkové hodnotě 2.111.666,31 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 v rozvaze k témuž datu.

- Dohody o provedení práce Dohoda o provedení práce uzavřená dne 5.1.2018. Předmětem dohody je příprava hlasovacích lístků do obálek, roznos hlas. lístků, úklid a příprava vol. místnosti před volbami, během voleb, po volbách v celkové hodnotě 2.900 Kč.

- Smlouvy k poskytn. dotacím Obec neuzavřela žádnou veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace. Poskytla pouze dotaci ZK na dopravní obslužnost ve výši 25.100 Kč.

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec přijala k 31.12.2018 účelově určené finanční prostředky:
Aktivní politika zaměstnanosti:
 ÚZ 13013 ve výši 75.000 Kč, příjem pol. 4116.
Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 56147/2018, KUZL 7637/2018):
 ÚZ 29014 ve výši 152.060 Kč, příjem pol. 4116, výdaje § 1032 ÚZ ve výši 113.340 Kč, 16.800 Kč určeno na přirozenou obnovu a umělou obnovu sítí, r. 2017 čerpání 21.920 Kč.
Dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR (KUZL 1050/2018):
 ÚZ 98008 ve výši 26.000 Kč, příjem pol. 4111, výdaje § 6118 ÚZ ve výši 15.272 Kč, k vypořádání 10.728 Kč.
Dotace na výdaje spojené s volbou do Senátu PČR a zastupitelstev obcí (KUZL 66752/2018):
 ÚZ 98187 ve výši 45.000 Kč, příjem pol. 4111, výdaje § 6115 ÚZ ve výši 25.928 Kč, k vypořádání 19.072 Kč.

