

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Podolí  
Podolí 33  
756 44 Loučka

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
2. července 2020	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 37441/2019	KUSP 37441/2019 EKO

**Zpráva č. 164/2019/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Podolí , IČ: 00635791**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 02.12.2019 - 03.12.2019 (dílčí přezkoumání)**  
**01.07.2020 - 02.07.2020 (konečné přezkoumání)**

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 8.7.2019.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 02.07.2020.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

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

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Podolí na rok 2019 byl zveřejněn v období od 21.11.2018 do 10.12.2018, příjmy v položkovém nebo § třídění ve výši 8.595.100 Kč, výdaje v § třídění ve výši 9.295.100 Kč, financování (pol. 8115) 700.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V r. 2019 byl schválený rozpočet změněn 4 rozpočtovými opatřeními: - RO č. 1 schválilo ZO na zasedání dne 25.2.2019, zveřejněno dne 4.3.2019; - RO č. 2 schválilo ZO na zasedání dne 22.5.2019, zveřejněno dne 27.5.2019; - RO č. 3 schválilo ZO na zasedání dne 23.9.2019, zveřejněno dne 25.9.2019; - RO č. 4 schválilo ZO na zasedání dne 11.12.2019, zveřejněno dne 20.12.2019 Změny rozpočtu byly zapracovány do výkazu Fin 2-12 M - viz příloha
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen usnesením 1. zasedání ZO dne 10.12.2018 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet - viz příloha č. 1. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 19.12.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO schválilo dne 26.6.2017 (usnesení 15/06) Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2021. Střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn od 26.6.2017.
Závěrečný účet	Usnesením 3. zasedání ZO dne 22.5.2019 bylo schváleno celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2018 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 24.4.2019 do 22.5.2019. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 27.5.2019.
Bankovní výpis	<p>Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 30.9.2019 na bankovních účtech:  KB č.ú. 10328851/0100 (AÚ 231 0010) ve výši 1.743.607,80 Kč - ověřeno na výpis KB č.131.  ČNB č.ú. 94-3419851/0710 (AÚ 231 0011) ve výši 1.354.102,56 Kč - ověřeno na výpis ČNB č. 24.  Hodnota zůstatku celkem dle bankovních výpisů ve výši 3.097.710,36 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k datu 30.9.2019.</p> <p>Bankovní účet hospodářské činnosti k datu 30.9.2019:  - Fio banka č.ú. 2801560832/2010 (241 0080) ve výši 96.693,06 Kč - ověřeno na výpis č. 115/2019.</p> <p>Při konečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2019 na bankovních účtech, doloženo u IS č. 16:  KB č.ú. 10328851/0100 (AÚ 231 0010) ve výši 1.249.923,10 Kč - ověřeno na výpis KB č.172.  ČNB č.ú. 94-3419851/0710 (AÚ 231 0011) ve výši 2.497.146,27 Kč - ověřeno na výpis ČNB č. 36.  Hodnota zůstatku celkem dle bankovních výpisů ve výši 3.747.069,37 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k datu 31.12.2019.</p> <p>Bankovní účet hospodářské činnosti k datu 31.12.2019, doloženo u IS č. 17:  - Fio banka č.ú. 2801560832/2010 (241 0080) ve výši 97.920,08 Kč - ověřeno na výpis č. 162/2019.</p>
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 2.1.2020.

Evidence pohledávek	<p>Obec vykazuje k datu 31.12.2019 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 75.370 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 22.740 Kč – doloženo u IS č. 20 rozpisem zálohových plateb na spotřebu el. energie;</p> <p>SÚ 343 (DPH) částka 50.943 Kč, doloženo u IS č. 26 kopií přiznání k DPH;</p> <p>SÚ 377 ost. kr. pohledávky - hodnota 1.687,40 Kč, doloženo u IS č. 29 platbami kartou na prodejně v závěru roku;</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje k 31.12.2019 krátkodobé závazky v celkové hodnotě 408.988,34 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 321 dodavatelé: částka 55.880,34 Kč – doloženo u IS. č. 21, závazky z neuhrazených fa, doloženo KDF r. 2019;</p> <p>SÚ 331 zaměstnanci: částka 64.928 Kč – doloženo u IS č. 22 rekapitulací mezd za 12/2019;</p> <p>SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 26.080 Kč – doloženo u IS č. 23 rekapitulací mezd za 12/2019;</p> <p>SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 11.249 Kč – doloženo u IS č. 24 rekapitulací mezd za 12/2019;</p> <p>SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 10.320 Kč – doloženo u IS č. 25 rekapitulací mezd za 12/2019;</p> <p>SÚ 349 záv. k míst. vl. institucím: částka 1.000 Kč- závazek Město Valašské Meziříčí, doloženo u IS č. 27;</p> <p>SÚ 374 přijaté zálohy na transfery: částka 12.921 Kč – doloženo u IS č. 28 , nevyčerpaná záloha dotace na volby;</p> <p>SÚ 389 (dohad nákladů) částka 226.610 Kč - dohad spotřeby energie ve výši záloh a DPPO za obec za rok 2019 ve výši 203.870 Kč.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2019. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným dne 2.12.2019 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 2.12.2019 do 31.1.2020. Inventarizační zpráva včetně seznamu inv. soupisů byla zpracována dne 31.1.2020 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 11.12.2019, doložen zápis o proškolení včetně prezenční listiny.</p> <p>Byla provedena kontrola inventurních soupisů k SÚ: 018 (IS č. 1), 019 (IS č. 2), 021 (IS č. 3), 022 (IS č. 4), 263 (IS č. 18), 231 (viz písemnost Bankovní výpis), k účtům pohledávek a závazků, viz písemnosti Evidence pohledávek, Evidence závazků</p>
Kniha došlých faktur	<p>KDF je vedena ručně v Knize závazků, za období leden - prosinec 2019 eviduje došlé faktury v číselné řadě 1 - 322, v účetnictví dokl. 19-001-00001 až 19-001-00322.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce tvoří 5 členů. Starosta je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn. Usnesením ustavujícího zasedání ZO dne 29.10.2018 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva v nulové výši. Kontrolou výplatních lístků za období leden - září 2019 bylo ověřeno, že měsíční odměna uvolněného starosty je v souladu s nařízením vlády č. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny neuvolněným členům ZO nejsou vypláceny.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů hlavní činnosti za červenec a srpen, dokl. č. 19-701-00103 až 19-701-00135, hospodářské činnosti za listopad, dokl. č. 19-702-00555 až 19-702-00603.</p>

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 číslovány chronologicky společnou číselnou řadou. Za období leden – prosinec 2019 byly vystaveny doklady v rozsahu číselné řady 1 – 194, zaúčtovány doklady v číselné řadě 19-701-00001 až 19-701-00194. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2019 ve výši 17.493 Kč a k datu 31.12.2019 ve výši 0 Kč odpovídal hodnotě AÚ 261 0990 v HK a hodnotě pol. 5182 výkazu Fin 2-12 M 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 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 leden – prosinec 2019 byly vystaveny a zaúčtovány doklady v číselné řadě 19-702-00001 až 19-702-00658. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2019 ve výši 78.014 Kč a k datu 31.12.2019 ve výši 82.645 Kč (doloženo u IS č. 18 výčetkou) odpovídal hodnotě AÚ 261 0080 v hlavní knize k témuž datu.</p> <p>Zůstatek pokl. hotovosti celkem k 30.9.2019 ve výši 95.507 Kč a k 31.12.2019 ve výši 82.645 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze k témuž datu.</p>
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.9.2019, okamžik sestavení dne 17.10.2019. Při konečném přezkoumání výkaz sestavený k 31.12.2019, okamžik sestavení dne 11.2.2020.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání předložena rozvaha sestavená k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 17.10.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 47.725.141,87 Kč, netto 40.472.745,12 Kč, hodnota korekce je 7.252.396,75 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.</p> <p>Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na ř. C.III.1. je 416.233,20 Kč. Obec je plátcem DPH.</p> <p>Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2019, okamžik sestavení 11.2.2020. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 48.030.040,66 Kč, netto 40.007.075,73 Kč, hodnota korekce je 8.022.964,93 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 1.527.225,36 Kč.</p>
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k BÚ u ČNB v číselné řadě 19-802-00001 až 19-802-00024, k BÚ u KB č. 19-801-00443 až 19-801-00490, účetní dokl. k účtu hospodářské činnosti, dokl. č. 19-803-0071 až 19-803-00094. Účetní dokl. jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12M za období 9/2019, okamžik sestavení dne 18.10.2019. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.12.2019, doložen protokol o zpracování ze dne 4.2.2020 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p> <p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 17.10.2019. Hlavní činnost: náklady celkem 5.401.274,18 Kč, výnosy celkem 5.772.460,26 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 371.186,08 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady celkem 982.545,57 Kč, výnosy celkem 1.027.592,69 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti 45.047,12 Kč.</p> <p>K uvedenému datu výsledek hospodaření v hodnotě 416.233,20 Kč souhlasil 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 31.12.2019, okamžik sestavení dne 11.2.2020.</p> <p>Hlavní činnost: náklady celkem v hodnotě 8.610.107,22 Kč, výnosy celkem v hodnotě 10.271.472,33 Kč, výsledek hospodaření ve výši 1.661.365,11 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady celkem v hodnotě 1.526.240,15 Kč, výnosy celkem</p>

v hodnotě 1.392.100,40 Kč, výsledek hospodaření ztráta ve výši 134.139,75 Kč. Hodnota výsledku hospodaření ztráta ve výši 1.527.225,36 Kč souhlasí s hodnotou vykázanou v rozvaze na ř. C.III.1.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajů s ÚZ 98348:  
-DPP uzavřená dne 1.5.2019 na sjednaný pracovní úkol: příprava hlasovacích lístků do obálek, roznos hlasovacích lístků (204 ks), úklid a příprava volební místnosti.  
Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 2.900 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v r. 2019 v příjmech účelové prostředky:  
- ÚZ 13101 ve výši 60.000 Kč, pol. 4116, neinvest. dotace na program Zaměstnanost;

- ÚZ 17035 ve výši 668.908 Kč - neinvest. dotace na projekt: "Odstranění stavby č.p. 27 Podolí", Rozhodnutí 117D081000317, vykázáno čerpání na § 3639, pol. 5169 v plné výši;

- ÚZ 98348 ve výši 29.000 Kč, pol. 4111, dotace na volby do Evropského parlamentu, vykázáno čerpání ve výši 16.079 Kč, k vrácení 12.921 Kč. Doloženo Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 9.7.2019 a FV ze dne 10.1.2020. Nevyčerpané prostředky ve výši 12.921 Kč byly vráceny dne 13.1.2020, doloženo Avízo platby.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98348 ve výši 16.079 Kč: pokl. dokl.č. 19-701-:00074, 00079, BÚ dokl. č 19-801-00284. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

- Neinvest. dotace MZe na hospodaření v lesích, příjem pol. 4116:

ÚZ 29014 ve výši 429.600 Kč, neinvest. dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů;

ÚZ 29015 ve výši 31.680 Kč, neinvest. dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích;

ÚZ 29026 ve výši 40.000 Kč, neinvest. dotace na poskytnutí poradenské služby v lesním hospodářství akreditovaným poradcem, vykázáno čerpání v plné výši;

ÚZ 29030 ve výši 1.523.115 Kč, neinvest. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích v období od 1.10.2017 do 31.12.2018;

- Invest. dotace SZIF na projekt: "Rekonstrukce LC Černá seč", příjem pol. 4213, ÚZ 89505 ve výši 1.253.122 Kč, vykázáno čerpání na § 1037, pol. 6121 v plné výši;

ÚZ 89506 ve výši 1.228.306 Kč, vykázáno čerpání na § 1037, pol. 6121 v plné výši;

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 28.6.2019 mezi objednatelem Obcí Podolí a zhotovitelem IDS Valašské Meziříčí spol. s r.o., na předmět smlouvy: "Odstranění stavby č.p. 27 Podolí", na cenu 789.738,23 Kč bez DPH, 955.583,26 Kč včetně DPH. Uzavření SOD bylo schváleno usnesením 4. zasedání ZO dne 26.6.2019. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.7.2019. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 19-001-00211 na částku 955.583,26 Kč včetně DPH, tj. v souladu se smlouvou. Fa byla uhrazena dne 25.9.2019. Výše skutečně uhrazené ceny byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 30.9.2019.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 9.5.2019 mezi Obcí Podolí jako prodávající na p.č. 665/41 o výměře 1344 m<sup>2</sup> a p.č. 665/46 o výměře 751 m<sup>2</sup> v k. ú. Podolí, za cenu 433.240 Kč. Prodej nemovitostí byl schválen usnesením 21. zasedání ZO dne 24.9.2018 (usnesení 21/05). Záměr prodat nemovitost byl zveřejněn v období od 3.9.2018 do 23.9.2018. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2230/2019-836 byl vklad práva proveden dne 11.6.2019, s právními účinky ke dni 20.5.2019. Kupní cena byla uhrazena dne 17.5.2019, příjem zaúčtován