



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Podolí
Podolí 33
756 44 Loučka

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
4. března 2016	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 41103/2015	KUSP 41103/2015/IAK

Zpráva č. 299/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Podolí , IČ: 00635791
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.10.2015 - 20.10.2015 (dílčí přezkoumání)
3.3.2016 - 4.3.2016 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání a ukončena dne 4.3. 2016 vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová (dílčí přezkoumání)

Obec Podolí zastupovali:

starosta: Vladimír Vašíček
účetní: Marie Kozáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Podolí na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce v období od 25.11.2014 do 17.12.2014, příjmy v položkovém třídění, výdaje v § třídění. Celková výše příjmů i výdajů byla ve výši 4.220.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2015 byl schválený rozpočet změněn 4 rozpočtovými opatřeními, schválenými ZO. Upravený rozpočet - viz příloha č. 1.
Rozpočtový výhled	ZO dne 17.12.2014 schválilo rozpočtový výhled do roku 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2015 byl schválen usnesením 1. zasedání ZO dne 17.12.2014 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 5.050.000 Kč.
Závěrečný účet	Usnesením 4. zasedání ZO dne 4.5.2015 bylo schváleno celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2014 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 30.3.2015 do 4.5.2015.
Bankovní výpis	Byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2015 na bankovních účtech, doloženo u IS č. 17: - KB č.ú. 10328851/0100 (AÚ 231 0010) ve výši 2.946.861,47 Kč - ověřeno na výpis KB č.162. - ČNB č.ú. 94-3419851/0710 (AÚ 231 0011) ve výši 156.881,38 Kč - ověřeno na výpis ČNB č. 26. Hodnota zůstatku fin. prostředků celkem ve výši 3.103.742,83 Kč dle bankovních výpisů odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k témuž datu.
Evidence pohledávek	Obec vykazuje k datu 31.12.2015 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 134.920 Kč, z toho: SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 29.280 Kč – doloženo u IS č. 20 předpisy zálohových plateb na spotřebu el. energie; SÚ 341 daň z příjmů: částka 24.130 Kč – doloženo výpočtem daně u IS č. 25; SÚ 388 dohadné účty aktivní: částka 81.510 Kč – doloženo u IS č. 30, dohad dotací ZK a ÚP
Evidence závazků	Obec eviduje k 31.12.2015 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 300.000 Kč a krátkodobé záv. v celkové hodnotě 862.911 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 472- dl. zálohy na transfery: částka 300.000 Kč, k IS č. 36 doloženo rozhodnutí o poskytnutí dotace; SÚ 321 dodavatelé: částka 47.408 Kč – doloženo u IS.č.21, závazky z neuhrazených fa, doloženo KDF r. 2015; SÚ 331 zaměstnanci: částka 78.882 Kč – doloženo u IS č.22, závazky z mezd za 12/2015; SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 31.168 Kč – doloženo u IS č.23, závazky z mezd za 12/2015; SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 13.359 Kč – doloženo u IS č.24, závazky z mezd za 12/2015; SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 9.165 Kč – doloženo u IS č.26, závazky z mezd za 12/2015; SÚ 343 DPH: částka 60.429 Kč – u IS č. 27 doložena kopie priznání k DPH za 4. čtvrtletí 2015, ; SÚ 374 přijaté zálohy na transfery: částka 39.510 Kč – doloženo u IS č. 29, přijaté zálohy na dotace ze ZK; SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 581.990 Kč, doloženo u IS č.31, dohad spotřeby energie ve výši záloh a DPPO za obec za rok 2015.

Hlavní kniha	Předložena HK k datu 30.9.2015. Údaje v HK souhlasí s údaji v rozvaze, výkaze Z/Z a příloze k těmž datu. Předložena HK k datu 31.12.2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2015. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným dne 15.11.2015 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 31.12.2015 do 28.1.2016. Inventarizace bude ukončena dne 29.1.2016. Součástí Plánu inventur je seznam inventurních soupisů. Inventarizační zpráva včetně seznamu inv. soupisů byla zpracována dne 29.1.2016 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 2.12.2015, doložen zápis o proškolení včetně prezenční listiny. Inventurní soupisy (IS) obsahují náležitosti v souladu s ustanovením Vyhl.č. 270/2010 Sb., § 8. Součástí inv. dokumentace je výpis z KN k datu 4.1.2016. Byla provedena kontrola inventurních soupisů k SÚ: 018 (IS č. 1), 019 (IS č. 2), 028 (IS č. 4), 263 (IS č. 18), 231 (viz písemnost Bankovní výpis), 069 (IS č. 9), 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 2015 eviduje doklady v číselné řadě 1 - 361.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v ručně v Knize pohledávek, za období leden – prosinec roku 2015 eviduje doklady v číselné řadě 1 – 22.
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 - prosinec 2015 bylo zjištěno, že odměna uvolněného starosty je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. Odměny neuvolněným členům ZO nejsou vypláceny.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů: - hlavní činnosti za duben - červenec, dokl. č. 15-701-000039 až 15-701-00095, listopad a prosinec dokl. č. 15-701-00140 až 15-701-00176 - hospodářské činnosti za červen, dokl. č. 15-702-00396 až 15-702-00479.
Pokladní kniha (deník)	Pokladna hlavní činnosti: evidence pokladní hotovosti je vedena ručně v průpisové pokladní knize, měsíčně je kopie záznamů, spolu s výtiskem účetního deníku pokladny, zakládána k pokladním dokladům. Evidenci vede účetní obce. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou pro účetní evidenci číslovány chronologicky společnou číselnou řadou. Za období roku 2015 byly vystaveny doklady v rozsahu číselné řady 1 – 176, zaúčtovány doklady v číselné řadě 15-701-00001 až 15-701-00176. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2015 ve výši 72.996 Kč souhlasí se zůstatkem AÚ 261 0990 v HK a s hodnotou položky 5182 ve výkaze FIN2-12M k těmž datu. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.12.2015 je nulový. 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 2015 byly vystaveny a zaúčtovány doklady v číselné řadě 15-702-00001 až 15-702-00980. Zůstatky pokl. hotovosti k datu 30.9.2015 ve výši 106.371 Kč a k datu 31.12.2015 ve výši 35.136 Kč (doloženo u IS č. 18) souhlasily se zůstatkem AÚ 261 0080 v HK k příslušnému datu.

Příloha	Při dílčím přezkoumání výkaz sestavený k datu 30.9.2015, okamžik sestavení-datum tisku dne 19.10.2015. Při konečném přezkoumání výkaz sestavený k datu 31.12.2015, okamžik sestavení-datum tisku dne 11.2.2016.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání rozvaha sestavená k datu 30.9.2015, okamžik sestavení-datum tisku dne 19.10.2015. Při konečném přezkoumání rozvaha sestavená k datu 31.12.2015, okamžik sestavení - datum tisku dne 11.2.2016. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 34.062.257,93 Kč, netto 29.210.447,24 Kč, hodnota korekce je 4.851.810,69 Kč a je tvořena oprávkami k DM. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 2.109.931,65 Kč.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady v číselné řadě 15-801-00442 až 15-801-00500 za období září 2015 k bankovním výpisům KB a.s. č. 104 až 114, včetně předpisu závazků a pohledávek k realizovaným platbám.
Účtový rozvrh	Obec má, v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 563/1991 Sb., sestaven účtový rozvrh pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12 M za období 9/2015, okamžik zpracování dne 15.10.2015 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2015, okamžik sestavení-datum tisku dne 19.10.2015. Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2015, okamžik sestavení-datum tisku dne 11.2.2016. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Hlavní činnost: náklady celkem 5.133.110,45 Kč, výnosy celkem 7.347.825,63 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 2.214.715,18 Kč. Hospodářská činnost: náklady celkem 1.560.650,86 Kč, výnosy celkem 1.455.867,33 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti -104.783,53 Kč. Výsledek hospodaření v hodnotě celkem 2.109.931,65 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou na řádku C.III.1 v rozvaze k témuž datu. Zjištění: - položka B.1.17 Ostatní výnosy z činnosti (SÚ 649) vykazuje zápornou hodnotu 1.124,76 Kč - chybné použití SÚ, správně SÚ 549 ve výši 1.124,76 Kč. Jedná se o náklad za období 1-12/2015 vzniklý zaokrouhlováním DPH, účtováno dokl. č. 15-007-00097.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala k 31.12.2015 účelově určené finanční prostředky: - ÚZ 13234 v hodnotě 222.000 Kč a ÚZ 13013 v hodnotě 28.000 Kč, dotace ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti, příjem pol. 4116. - ÚZ 00070 ve výši 38.010 Kč, pol. 4122, neinvest. dotace ze ZK na hospodaření v lesích, vykázáno čerpání na § 1032, pol. 5xxx, - ÚZ 14004 ve výši 1.500 Kč, pol. 4122, neinvest. dotace ze ZK na výdaje spojené s činností jednotky SDH, vykázáno čerpání na § 5512, pol. 5139 - ÚZ 29947 ve výši 300.000 Kč, pol., dotace na projekt: "Vodovod Podolí - přivaděč Bílá voda", vykázáno čerpání na § 2310, pol. 6121 - ÚZ 00020 v hodnotě 350.000 Kč, účelová investiční dotace ze rozpočtu ZK na nákup zásahového dopravního automobilu, pol. 4222, vykázáno čerpání na § 5512, pol. 6123 v plné výši (došlá fa č. 252). Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu ZK č. D/0178/2015/KH uzavřená dne 27.3.2015 na poskytnutí dotace ve výši 350.000 Kč na nákup zásahového dopravního automobilu. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 3. zasedání ZO dne 16.3.2015. Obec předložila FV zpracované dne 22.1.2016. Přijaté účelové prostředky byly vyčerpány v plné výši, obec nevykazuje vratku dotace.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 2.7.2015 mezi objednatelem Obcí Podolí a zhotovitelem IDS Valašské Meziříčí spol. s r.o., na předmět smlouvy: "Vodovod Podolí-přivaděč Bílá Voda" na cenu 2.192.378,55 Kč bez DPH, 2.652.778 Kč

