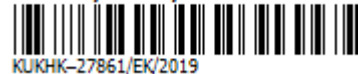




38058/2020/KHK



KUKHK-27861/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Podhradí, IČ: 00271951 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2019
- Konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti městyse Podhradí v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 28.06.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Městys Podhradí
Čejkovice 17
506 01 Jičín**

Zástupci za Městys:

- Michal Rambousek - starosta
- Kateřina Pikardová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Světlana Hrivňáková
Bc. Denisa Kotyzová
Jana Šubrtová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.6.2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 02.04.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Podhradí byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2021, který byl vyvěšen na elektronické i fyzické úřední desce od 2.11.2018 do 20.11.2018 schválený v zastupitelstvu městyse dne 19.11.2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZM v souladu se zákonem.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce městyse od 2.11.2018 do 20.11.2018. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu městyse za rok 2018 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce městyse od 25.4.2019 do 6.5.2019. Závěrečný účet městyse za rok 2018 byl schválen v ZM dne 6.5.2019. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka městyse, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2018, byla schválena v zastupitelstvu městyse dne 6.5.2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu městyse dne 19.11.2018 jako schodkový ve výši příjmů 5 918 000,- Kč a ve výši výdajů 11 170 000,- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření bude kryt přebytkem z minulých let ve výši 5 252 000,- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly k dílčímu přezkoumání prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 6. Nahodile byla zkontrolována následující opatření: 1, 3, 5 ze dne 18.2.2019, 1.6.2019, 30.8.2019. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické přední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9.2019 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Dále byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2019. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v PC.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 30.9.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Dále byla kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2019. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Bankovní výpis

Městys vede běžný účet u Komerční banky a České národní banky. Dále městys vede vkladový účet u ČMSS.

Evidence poplatků

Místní poplatky jsou evidovány v předpisných seznámech - vedených v PC. O předpisu bylo řádně účtováno na počátku účetního období.

Příloha rozvahy

Městys předložil Přílohu rozvahy sestavenou k 30.9.2019 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Dále byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.12.2019.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc duben 2019 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v PC.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy městyse posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - městys obdržel neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 116 000,- Kč, celkem městys vyčerpal dotaci ve výši 45 296,05 Kč, vratka dotace či 70 703,95 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

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

Městys předložil Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami podepsanou dne 20.3.2019. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn od 1.2.2019 do 18.2.2019, schválen byl v ZM dne 18.2.2019. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 25. 3. 2019. O prodeji bylo řádně účtováno.

Darovací smlouvy

Městys předložil např. Darovací smlouvu se Základní školou Bodláka a Pampelišky finanční dar ve výši 10 000,- Kč, který obdarovaný použije na činnost. Smlouva byla podepsána dne 25.2.2019. Finanční dar byl schválen v ZM dne 18.2.2019 a o daném daru bylo řádně účtováno.

Darovací smlouvu se SK Podskalán Podhradí o. s. fotbalový klub, finanční dar ve výši 20 000,- Kč, který obdarovaný použije na financování provozních nákladů. Smlouva byla podepsána dne 16.10.2019. Dar byl schválen v ZM dne 9.9.2019 a o daném daru bylo řádně účtováno.

Smlouvy o věcných břemenech

Městys uzavřel Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti s firmou ČEZ Distribuce, a. s. podepsanou dne 22.11.2018. Jedná se o úplatné věcné břemeno ve výši 1 000,- Kč bez DPH (1 210,- s DPH), spočívající v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dotčené nemovitosti, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci na pozemku p. č. 893/5 v k. ú. Podhradí u Jičina. Zastupitelstvo městyse schválilo toto věcné břemeno dne 24.9.2018. Vklad do KN byl proveden dne 3.1.2019 s právními účinky k 12.12.2018.

Městys uzavřel Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti s firmou ČEZ Distribuce, a. s. podepsanou dne 23.9.2019. Jedná se o úplatné věcné břemeno ve výši 1 000,- Kč bez DPH (1 210,- s DPH), spočívající v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dotčené nemovitosti, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci na pozemcích p. č. 869/16 a p.č. 869/17 v k. ú. Podhradí u Jičina. Zastupitelstvo městyse schválilo toto věcné břemeno dne 18.2.2019. Vklad do KN byl proveden dne 22.10.2019 s právními účinky k 23.9.2019.

Dohody o provedení práce

Městys předložil Dohodu o provedení práce uzavřenou dne 1.3.2019 na odborné zemní a zednické práce pro potřeby městyse na období 1.3.2019 - 30.11.2019. Daná dohoda byla schválena v ZM dne 18.2.2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Městys v roce 2019 realizoval veřejnou zakázku s názvem "Přístřešek pro společenské využití".

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 1/2018 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma R-PRO s.r.o. s nabídkovou cenou 489 931,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 15.4.2019. Cena ve Smlouvě o dílo je nižší než nabídková cena i s fakturovanou částkou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva městyse ze dne 19.11.2018, 6.5.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

Městys předložil Směrnicí reálná hodnota majetku určeného k prodeji městyse Podhradí účinnou od 1.1.2014. Dále městys předložil Směrnicí č. 1/2018 zadávání veřejných zakázek mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek účinnou od 19.2.2018.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Podhradí

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Podhradí za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Podhradí za rok 2019

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - městyse Podhradí - za rok 2019

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,79 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,96 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

IV. Ověření poměru dluhu městyse Podhradí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu městyse Podhradí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Podhradí.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Podhradí o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Michal Rambousek.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 02.04.2020

Michal Rambousek

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 1 | 1 | Podhradí | Michal Rambousek |
| 2 | 1 | Královéhradecký kraj | Věra Gilková |

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu městyse Podhradí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

| Název účtu | SU | |
|---|-----|----------------|
| Krátkodobé úvěry | 281 | 0,00 Kč |
| Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) | 282 | 0,00 Kč |
| Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů | 283 | 0,00 Kč |
| Jiné krátkodobé půjčky | 289 | 0,00 Kč |
| Směnky k úhradě | 322 | 0,00 Kč |
| Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 326 | 0,00 Kč |
| Krátkodobé závazky z ručení | 362 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé úvěry | 451 | 0,00 Kč |
| Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 452 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů | 453 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé závazky z ručení | 456 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé směnky k úhradě | 457 | 0,00 Kč |
| Dluh Celkem | | 0,00 Kč |

| | |
|----------------------|-------------------------|
| Příjem v roce 2019 | 8 417 475,00 Kč |
| Příjem v roce 2018 | 8 459 684,00 Kč |
| Příjem v roce 2017 | 6 976 867,00 Kč |
| Příjem v roce 2016 | 7 974 350,00 Kč |
| Příjmy celkem | 31 828 376,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 7 957 094,00 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

| | |
|--|--------------|
| Podíl dluhu k příjmům za 4 roky | 0,00% |
|--|--------------|

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 4 774 256,40 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

| | |
|--------------------------------|----------------|
| Překročení v částce | 0,00 Kč |
| Překročení v procentech | 0% |