

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Podkopná Lhota
Podkopná Lhota 37
763 18 Trnava

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. června 2014	Ing. Antonín Putala	KUZL 41605/2013	KUSP 41605/2013 KŘ

Zpráva č. 356/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Podkopná Lhota, IČ: 00544493
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17. 12. 2013 - 19. 12. 2013 (dílčí přezkoumání)
4. 6. 2014 - 6. 6. 2014 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17. 12. 2013 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 6. 6. 2014 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Podkopná Lhota, Podkopná Lhota č.p. 37
763 18 Trnava

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová (pouze konečné)

Obec Podkopná Lhota zastupovali:

starosta: Josef Jakuba
účetní (od 1.7.2013): Růžena Machalíčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v období od 17.10.2012 do 2.11.2012. Příjmy i výdaje rozpočtu jsou uvedeny s položkou, paragrafem (druhově, odvětvově členění RS).</p> <p>Výše příjmů činí 2.450.000 Kč, výše výdajů činí 1.896.000 Kč, financování (pol. 8124) ve výši 554.000 Kč (splátka vodovod 500.000 Kč, splátka půjčky IMOS 54.000 Kč).</p> <p>Zjištění: Členění návrhu rozpočtu neodpovídá členění podrobné rozpočtové skladbě (např. nedaňové příjmy byly uvedeny pouze pro § 6171 a § 6310, obec vlastní obecní lesy- § 1032, vodovod - § 2310, kabelovou televizi- § 3341, kulturní zařízení a obchod- § 3613). Obec nerozpočtovala výdaje na besedu s občany u § 3399.</p>
Rozpočtová opatření	<p>ZO dne 5.4.2013 schválilo rozpočtové opatření č. 1/2013. ZO dne 20.9.2013 schválilo rozpočtové opatření č. 2. ZO dne 5.12.2013 schválilo rozpočtové opatření č. 3/2013.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do r. 2015. V rozpočtovém výhledu jsou zapracovány výdaje z financování - splátky závazků z hospodaření z předešlých let ve výši 1.200 tis. ročně.</p>
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2013 s doplněním položek příjmů a výdajů schválilo ZO dne 2.11.2012. Daňové příjmy (třída 1) jsou uvedeny s položkou (druhově členění RS). Nedaňové příjmy (třída 2), kapitálové příjmy (třída 3) a výdaje jsou uvedeny s § (odvětvově členění RS). Položkou jsou odlišeny investiční výdaje (třída 6) od běžných výdajů (třída 5). Výše příjmů byla upravena na 2.658.000 Kč, výše výdajů na 1.758.000 Kč, financování (třída 8) bylo změněno na 900.000 Kč. Financování představuje splátky na vodovod ve výši 848 tis. Kč a splátky firmě IMOS ve výši 54.000 Kč. Dne 5.4.2013 ZO opakovaně schválilo rozpočet v rozsahu totožném s návrhem rozpočtu schváleným dne 2.11.2012.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Podkopná Lhota za rok 2012 a zpráva č.336/2012/KŘ byly zveřejněny v období od 12.6.2013 do 28.6.2013 na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.6.2013 dosud.</p> <p>ZO dne 28.6.2013 bylo seznámeno se zprávou o výsledku hospodaření obce Podkopná Lhota za rok 2012. Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání a pověřilo starostu jejich nápravou a odstraněním do 31.10.2013. ZO dne 28.6.2013 schválilo závěrečný účet s výhradami.</p> <p>Zjištění: Závěrečný účet neobsahoval údaje o použití prostředků dotace (neobsahuje čerpání, povinnosti vrátit nepoužité prostředky). V elektronické podobě nebyly zveřejněny údaje o hospodaření obce v plném členění podle rozpočtové skladby.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2013: KB ve výši 84.030,77 Kč (ověřeno na el.výpis č. 121, č.úctu 10326661/0100), ČNB ve výši 75.986,14 Kč (ověřeno na bank. výpis p.č. 22, č.ú. 94-3812661/0710), celkem 160.016,91 Kč, což odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence dlouhodobého majetku (DM) obce (SÚ 01X, 02X, 031) je vedena s využitím SW GORDIC, evidence pozemků je také zpracována dodavatelsky pro potřebu inventarizace. Dokumentace inventury DM je doložena soupisem položek majetku zaúčtovaného na SÚ 01x a 02x z evidence majetku EMA-SW GORDIC v členění dle AÚ, s uvedením IČ, názvu, klasifikace, SU/AU a účetní</p>

ceny, hodnota SÚ 079 a SÚ 08x je doložena soupisem z EMA-SW GORDIC /ODPISY 12/2013.

Účetní hodnota majetku účtových skupin 01, 02, 03, 07 a 08 je doložena výpisem z účetní evidence.

Zjištění:

Doložený soupis DM SÚ 01x, 02x je vytištěn dne 1.2.2014 (inventarizace dle inv. zprávy ukončena 31.1.2014), označen číslem 1, není opatřen náležitostmi inv. soupisu: datem zahájení a ukončení inventury, jmény osob členů IK, datem připojení podpisového záznamu členů IK (podepsáno pouze 2 členy IK), podpisem a datem podpisu pracovníka odpovědného za provedení inventury, schází soupis příloh inv. soupisu – Vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8, odst.(2), písm. b), c), h), i), j).

Výtisk výpisu z účetní evidence je z data 22.2.2014.

Z dokumentů není zřejmé, zda jsou inv. soupisem či jeho přílohou - Vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8, odst.(2), odst. (3).

Evidence finančního majetku obce, který je tvořen peněžní hotovostí na bank. účtech a v pokladně – viz písemnost „Bankovní výpis“ a „Pokladní kniha“. Inventura peněžní hotovosti je doložena soupisem (výčetkou) pokl. hotovosti k datu 31.12.2013 v hodnotě 37.913 Kč (souhlasí se zůstatkem SÚ 261 v rozvaze k témuž datu).

Zjištění:

Inventura zůstatků na bank. účtech není doložena přílohou dokládající správnost účetního zůstatku, ani odkazem na ověřované evidence.

Seznamy/ soupisy finančního majetku v inv. dokumentaci nemají náležitosti inv. soupisu – Vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8, odst. (2), písm. a), b), c), h), i), j).

Evidence zásob (SÚ 112) je provedena v rámci inventury a doložena fa dodavatele č. 2012031.

Zjištění:

Předložený inventurní soupis k SÚ 112 neobsahuje předepsané náležitosti - Vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8, odst. (2), písm. a), b), c), h), j) – za IK pouze 1 podpis.

Evidence
pohledávek

Obec eviduje pohledávky pouze krátkodobé v celkové hodnotě 2.185.507 Kč, zůstatky pohledávek ověřeny na inv. dokumentaci u inv. soupisu „Pohledávky“.

Struktura pohledávek dle rozvahy k 31.12.2013:

SÚ 311 odběratelé – částka 66.553 Kč, pohledávka za vodné r. 2013 (doloženo seznamem dlužníků) a pohledávka za poskytnuté služby; vystavená fa č. 7, splatná dne 21.6.2013 a vystavená fa č. 10, splatná dne 9.9.2013 – nevytvořena opravná položka;

SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 189.826 Kč, záloha poplatku za odběr pozemních vod a záloha na energii; ověřením inv. dokumentace nelze jednoznačně určit příjemce zálohy;

SÚ 346 pohl. za ústř. vl. institucemi – částka 23.064 Kč, pohledávka za ÚP z VPP za 11, 12/2013, v inv. dokumentaci doloženo Vyúčtováním mzdových nákladů VPP;

SÚ 381 nákl. příštích období – částka 1.904.064 Kč, v tom částka 1.895.412 Kč náklady ze závazku vůči FÚ, doloženo u inv. soupisu „Závazky“ Rozhodnutím FÚ, a částka 8.652 Kč příspěvek MAS VaS o.s., doloženo usnesením ZO;

SÚ 388 ostatní kr. pohledávky – částka 2.000 Kč, dle vyjádření ÚJ dohadná položka k vodnému, nedoloženo.

Zjištění:

Inv. soupis „Pohledávky“ k inv. položkám = SÚ 311, 314, 346, 381 a 388 není opatřen náležitostmi inv. soupisu - Vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8, odst. (2), písm. a), b), c), h) – uvedeny pouze 2 osoby, j).

Zůstatky SÚ 314, 381 a 388 – z předložené inv. dokumentace nelze prokázat splnění podmínky dané Vyhl. 270/2010 Sb., § 3, odst. (4) písm. a) – zjištění skutečností o všech inv. položkách a jejich částech.

Tvorba OP k pohledávkám – obec nevytvořila OP k pohl. po splatnosti, nebyla splněna povinnost účetní jednotky dle Vyhl. č. 410/2009 Sb., § 65, odst. (6).

Evidence závazků	<p>Obec eviduje dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 1.995.412 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 2.662.261,19 Kč, zůstatky závazků ověřeny na inv. dokumentaci u inv. soupisu „Závazky“.</p> <p>Struktura závazků dle rozvahy k 31.12.2013:</p> <p>SÚ 452 přijaté návrat. fin. výpomoci – částka 100.000 Kč – není předmětem inv. soupisu, zůstatek závazku z půjčky IMOS z r. 2007, přiloženo odsouhlasení výše závazku ke dni 31.3.2012 věřitelem;</p> <p>SÚ 459 ostatní dl. závazky – částka 1.895 412 Kč, závazek vůči FÚ (Rozhodnutí č.j, 1779866/13), inv. položka není předmětem inv. soupisu;</p> <p>SÚ 321 dodavatelé - částka 2.417.738 19 Kč, doloženo soupisem věřitelů s uvedením dlužných částek, není uvedeno rozlišení podle inventarizačního identifikátoru;</p> <p>SÚ 331 zaměstnanci – částka 40.686 Kč, závazky z mezd za 12/2013, doloženo rekapitulací mezd;</p> <p>SÚ 336 odvody SP, ZP – částka 16.683 Kč, viz SÚ 331;</p> <p>SÚ 342 jiné přímé daně – částka 2.848 Kč, viz SÚ 331;</p> <p>SÚ 345 závazky k osobám mimo vybrané vl. instituce – částka 8.652 Kč, příspěvek MAS VaS o.s., viz. SÚ 381;</p> <p>SÚ 366 závazky z finančního zajištění – částka 9.375 Kč, doloženo fakturou fy IMOS k úhradě úroků v uvedené částce;</p> <p>SÚ 374 kr. přijaté zálohy na transfery – částka 13.179 Kč, nespotřebovaná záloha k ÚZ 98071, není předmětem inv. soupisu;</p> <p>SÚ 383 výdaje př. období – částka 3.100 Kč, cestovné, které bude uhrazeno po 1.1.2014, č. dokl. 1166 – viz písemnost „Účetní doklad“, nedoloženo v inv. dokumentaci;</p> <p>SÚ 384 výnosy př. období – částka 50.000 Kč, DPPO za obec za r. 2013, v inv. dokumentaci není doloženo např. kopií daň. přiznání;</p> <p>SÚ 389 dohadné účty pasivní – částka 100.000 Kč, dohadná položka k nákl. na el. energii;</p> <p>Zjištění:</p> <p>Inventurní soupis „Závazky“ je nadepsán k inv. položkám SÚ 321, 331, 336, 342, 381 - 389, nezahrnuje inv. položky SÚ 452, 459, 366, 374.</p> <p>Písemnosti dokládající hodnotu inv. položek SÚ 452, 459, 366, 374 nejsou inventurními soupisy ani nemají náležitosti přílohy inv. soupisu.</p> <p>Inv. soupis není opatřen náležitostmi inv. soupisu - Vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8, odst. (2), písm. a), b), c), h) – uvedeny pouze 2 osoby, j).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2013. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur na rok 2013, který byl vydán starostou obce dne 28.12.2013 a příloženými „Pravidly pro provádění inventarizací“ ze dne 28.6.2013, podepsané starostou obce, která definují rozsah a způsob provedení inventur u jednotlivých druhů majetku a závazků a slovním popisem je definují. Plánem inventur je jmenována 3 členná IK s předsedou – starostou obce a je stanoven časový plán inventarizací na období od 3.1.2014 do 31.1.2014. Proškolení členů IK proběhlo dne 3.1.2014 a je potvrzeno podpisem na Plánu inventur. IK zpracovala 31.1.2014 o provedené inventarizaci Inventarizační zprávu, ve které konstatuje, že inventury byly řádně provedeny a nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Seznam inv. soupisů je u inv. zprávy vytvořen z výtisku „Inventurní evidence“ SW Gordic ze dne 16.2.2014, s vepsáním číselného označení dokladu, kterým je inv. položka v inventurní dokumentaci doložena. Inventura pozemků (SÚ 031) provedena dodavatelsky. Kontrolovány inv. soupisy, viz písemnosti „Evidence...“.</p> <p>Zjištění:</p> <p>Plán inventur:</p> <ul style="list-style-type: none"> - není doložen seznam inv. soupisů dle ustanovení Vyhl. č. 270/2010Sb., § 5, odst. 3. s označením inv. položek SÚ, AÚ nebo PÚ podle směrné účtové osnovy, dle ustanovení § 2, písm. h) Vyhl. č. 270/2010 Sb. - předsedou IK je jmenován starosta obce, což neumožňuje naplnit ustanovení Směrnice obce Podkopná Lhota o organizaci a způsobu provedení inventarizace

majetku a závazků v čl 2, odst. 2.

Písemnosti dokládající v inv. dokumentaci stav majetku k 31.12.2013, které jsou výtiskem sestavy SW Gordic, jsou dle data tisku pořízeny po ukončení inventarizace dle inventarizační zprávy viz zjištění u písemností „Evidence...“ Inventurní soupisy nejsou opatřeny náležitostmi podle ustanovení Vyhl. č. 270/2010Sb., § 8, odst.(2), viz zjištění u písemností „Evidence...“

Kniha došlých faktur	Evidence přijatých faktur je vedena zápisy na volné listy, ze kterých je sestavována „kniha faktur“. K 31.12.2013 obec eviduje přijaté faktury v číselné řadě 1 – 228, fa číslo 101 označená „STORNO“, čísla 42 a 44 v evidenci vyškrtuta. V evidenci není v období od 25.7.2013 do 20.11.2013 uvedeno datum přijetí faktury. Zjištění: Evidence přijatých faktur neobsahuje údaje o datu splatnosti a datu úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Evidence přijatých faktur je vedena zápisy na volné listy, ze kterých je sestavována „kniha faktur“. K 31.12.2013 obec eviduje přijaté faktury v číselné řadě 1 – 21, fa číslo 4 označená „STORNO“.
Mzdová agenda	Mzdovou agendu pro obec zpracovává firma Kvasar. Okresní správa sociálního zabezpečení vyjádřila k období 8.9.2012 až 22.11.2013 dlužnou částku 312 Kč. Všeobecná zdravotní pojišťovna vyúčtovala pojistné v období 24.3.2013 - 27.11.2013 a vyjádřila penále ve výši 139,58 Kč. Kontrole byly podrobeny výplatní lístky za období 10- 12/2013 bez zjištění nedostatků.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce je složeno z 9 členů. Starosta je od 1.7.2011 pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Neuvolnění ZO nemají stanovenou odměnu.
Pokladní doklad	Kontrole byly podrobeny doklady výdajové 142 - 173 (V) a příjmové č. 211 - 229 (P) za období září – říjen včetně účtování o pokladně v období 10/2013 – u dokl.1120. Dále kontrolovány doklady výdajové 174- 212 (V) a příjmové č. 230 - 277 (P) za období listopad – prosinec včetně účtování o pokladně v období 12/2013 - dokl.1154 a v období 11/2013 - dokl.1135.
Pokladní kniha (deník)	Údaje o příjmech a výdajích obce v hotovosti jsou zapisovány do průpisové pokladní knihy. Pokladní knihu vede starosta obce. Evidence k 31.12.2013 zachycuje vystavení 277 příjmových a 212 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti činí dle pokladní knihy 37.913 Kč a odpovídá stavu účtu 261. Jedním dokladem je na konci měsíce účtováno o pokladně. Výdajová pol. 5182 (Výkaz Fin 2- 12 M) byla k 31.12.2013 vynulována (ve vztahu k pol. 8901).
Příloha	Kontrolována Příloha sestavená k datu 31.12.2013 s okamžikem tisku 18.2.2014. Zjištění: Oddíl C- změna hodnoty transferů na pořízení DM za běžné úč. období v položkách C.1.a C.2. neodpovídá hodnotám obratu SÚ 403 MD/D v HK účetnictví; v r. 2013 byla dle informace v oddíle A.2. přílohy provedena oprava účtování odepisování DM; kontrolou použité analytiky SÚ 403 bylo ověřeno, že ÚJ v r. 2013 nepoužila analytické členění dle metodiky SW GORDIC.
Rozvaha	Předložena rozvaha – sestavená k datu 31.12.2013 s okamžikem k tisku 12.3.2014. Zůstatky SÚ v rozvaze souhlasí s hodnotou zůstatků SÚ v předložené HK účetnictví k témuž datu se stejným datem tisku. Hodnota aktiv brutto je 63.437.821,71 Kč, hodnota aktiv netto je 47.954.737,91 Kč. Korekce v hodnotě 15.483.083,80 Kč je tvořena oprávkami k DM. Hodnota aktiv netto se rovná hodnotě pasiv. Výsledek hospodaření zachycený na SÚ 493 má hodnotu minus 3.433.714,32 Kč. Obec vykazuje zůstatek na SÚ 431 v hodnotě 265.723,82 Kč – nebyla schválena účetní závěrka za r. 2012. Obec není plátcem DPH.
Účetní doklad	Kontrole byly podrobeny doklady 1086 - 1099 (bank. účet období září), doklady 1,

1012, 1017, 1024, 1027, 1037, 1038, 1046, 1047, 1054, 1060, 1063, 1120- 1135, 1139 (období listopad) a doklady 1001- 1003, 1013, 1017, 1037, 1042, 1054, 1060, 1111, 1139 - 1173 (období prosinec) a jejich zaúčtování dle účetního deníku. Pod jednou číselnou řadou je účtována pokladna, banka i opravy.

Zjištění:

Doklad 1158 - účt. 403 MD/ 672 D: Pro transferový podíl byla zadána částka o 37 Kč nižší. Souvisí s avii (inv. č.1034) a územním plánem.

Doklad 1166- účtování 512 0300 MD/ 383 D v hodnotě 3.100 Kč s poznámkou cestovné. Účetní případ 1166 zde není více doložen. 100 Kč je u pokladny v roce 2014 s poznámkou cestovné 12/2013, hodnota 3.000 Kč odpovídá nákupu z karty CCS v roce 2013. Použit chybně účet 512 pro benzín do sekačky, motorové stříkačky, správně účet 501.

Účetnictví ostatní

Obec nezřizuje příspěvkovou organizaci, nezřizuje fondy. Od 1.7.2013 došlo ke změně na pozici účetní. Obec nezadávala výběrové řízení.

Účtový rozvrh

Obec má sestaven pro r. 2013 účtový rozvrh v souladu s ustanovením Zákona č. 563/1991 Sb., § 14, odst. (2).

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 12/2013 (datum zpracování 22.2.2014). Hospodaření obce je uvedeno v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	2 432 900,00	2 928 000,00	2 888 568,26
Nedaňové příjmy	166 300,00	273 000,00	277 885,95
Kapitálové příjmy		119 000,00	123 735,00
Přijaté transfery	58 800,00	256 800,00	257 040,00
Příjmy celkem	2 658 000,00	3 576 800,00	3 547 229,21
Běžné výdaje	1 758 000,00	3 505 000,00	3 499 419,05
Kapitálové výdaje			
Výdaje celkem	1 758 000,00	3 505 000,00	3 499 419,05
Financování	-900 000,00	-71 800,00	-47 810,16

Zjištění:

Výdajová část rozpočtu překročena u § 3113 pol. 5222 o 1.700 Kč (rozp.53.000 Kč), § 3639 o 10.592 Kč (rozp. 162.000 Kč), § 3739 o 18.264 Kč (rozp. 0 Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Předložen Výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2013 s okamžikem tisku 18.2.2014. Náklady celkem v hodnotě 7.302.610,78 Kč, výnosy celkem v hodnotě 3.868.896,46 Kč.

Výsledek hospodaření k datu 31.12.2013 po zdanění má hodnotu minus 3.433.714,32 Kč, tato se rovná hodnotě VH zachycené v rozvaze ke shodnému datu. Obec neprovozuje hospodářskou činnost odděleně účtovanou v AE.

Dohody o
provedení práce

Obec uzavřela dohodu o provedení práce na zpracování účetnictví.

Obec uzavřela k volbě prezidenta ČR dohodu o provedení práce na přípravu a roznos volebních lístků (odměna 959 Kč).

Obec uzavřela k volbám do PS PČR dohodu o provedení práce na přípravu a roznos volebních lístků (odměna 966 Kč).

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

ZO schválilo na 17. zasedání dne 28.6.2013 Smlouvu o poskytnutí příspěvku na realizaci projektu "Kompostujeme v každé rodině". Smlouva byla podepsána dne 4.7.2013. Smlouva zavazuje obec poskytnout příspěvek ve výši 36.540 Kč příjemci MAS Vizovicko a Slušovicko, o.s. a definuje podmínky pro poskytnutí a účel použití fin. prostředků.

Smlouvy a další
materiály k přijatým

Obec přijala k datu 31.12.2013 tyto účelově určené finanční prostředky:

ÚZ 98008, položka 4111 - neinvestiční dotace na volbu prezidenta, částka

účelovým dotacím	<p>27.200 Kč, čerpáno 14.674 Kč. ÚZ 13234, položka 4116 - SR - neinvestiční dotace na VPP (ČR+EU), částka 131.466 Kč. ÚZ 98071, položka 4111 - SR - neinvestiční dotace na volbu Parlamentu ČR, částka 27.100 Kč, čerpání 13.921 Kč. ÚZ 14004, položka 4122 - ZK - neinvestiční dotace na zásahy jednotky SDH, částka 25.000 Kč, čerpání 25.000 Kč. Kontroly byly podrobeny doklady prokazující použití dotace s ÚZ 98008 ve výši 14.674 Kč: dokl. 1008 a 1017 (DPP a odměny 6 členů VK) a výd. pokl. dokl.11, 22, 24, 25, 26, 27. Nebylo zjištěno neoprávněné použití prostředků dotace. Vratka ve výši 12.526 Kč byla odvedena dne 5.9.2013 (č.úctu 20095-718661/0710). Kontroly byly dále podrobeny doklady prokazující použití dotace s ÚZ 98071: dokl.1135 (úct. pokladny) (odměny 6 členů VK), 1120 (zaúčt. pokladny), 1122 (bank. účet) a pokl.dokl. výdajový 172, 173, 175, 184, 185, 186, 187, 188, 189. Nebylo zjištěno neoprávněné prostředků dotace. K vypořádání se SR je určeno 13.179 Kč (účet 374).</p>
Smlouvy nájemní	<p>Obec uzavřela dne 2.11.2011 nájemní smlouvu. Předmětem smlouvy je pronájem 20 m² v budově č.p. 37 za podmínek ve smlouvě. Ke smlouvě byl dne 27.12.2012 uzavřen dodatek č.1 (platný od 1.1.2013). Uzavření dodatku schválilo ZO dne 14.12.2012. Výše nájemného bude činit 800 Kč, úhrada spotřebované elektrické energie dle odpočtového elektroměru a vodoměrů za spotřebovanou vodu. Platby budou splatné v měsíčních splátkách. Obec uzavřela dne 30.10.2011 nájemní smlouvu. Předmětem smlouvy je pronájem 15 m² v budově č.p. 37 za podmínek ve smlouvě. Ke smlouvě byl dne 87.12.2012 uzavřen dodatek č.1 (platný od 1.1.2013). Uzavření dodatku schválilo ZO dne 14.12.2012. Výše nájemného bude činit 500 Kč, úhrada spotřebované elektrické energie dle odpočtového elektroměru a vodoměrů za spotřebovanou vodu. Platby budou splatné v měsíčních splátkách.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>ZO schválilo dne 5.4.2013 odprodej pozemku p.č. 28/3, 42/15 a 1254/80 o celkové výměře 260 m². Prodání pozemků bylo zveřejněno dne 26.4.2013 a sejmuto 20.5.2013 (po schválení prodeje). Kupní smlouva byla s kupujícím panem Bořutou uzavřena dne 22.5.2013. Kupní cena 20.800 Kč. Právní účinky vkladu nastaly ke dni 5.6.2013. Dne 28.3.2014 ZO zrušilo usnesení 9/16Z/2013 ve věci prodeje pozemků p. Bořutovi. Z hlediska právní správnosti a platné posloupnosti schválilo ZO nově prodej pozemků.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Smlouva o půjčce uzavřená dne 5.7.2011 mezi dlužníkem MAS Vizovicko a Slušovicko, o.s. a věřitelem Obcí Podkopsná Lhota . Obec poskytla dne 17.8.2011 půjčku ve výši 8.652 Kč za účelem realizace Strategického plánu LEADER, s úrokem 6 % p.a. Dlužník se zavazuje vrátit půjčku včetně příslušenství do 31.12.2013. Půjčka byla v účetnictví obce zachycena na účtu 462. ZO dne 5.12.2013 projednalo žádost MAS VaS o prominutí půjčky (včetně úroků). ZO souhlasí s prominutím půjčky, ale žádá, aby půjčka byla zahrnuta na úhradu členských příspěvků na rok 2014. Účtováno u dokl.1167 ke dni 31.12.2013: 462 -MD/ 381 MD; 315 MD/ 345 D ve výši 8.652 Kč. Prominutí úroku účtováno u dokl. 1167: 462 -MD/ 662 -D.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Kontrolovaného období se týkají zápisy ZO ze dne 5.4.2013 - 16Z/2013, ze dne 28.6.2013 - 17Z/2013, ze dne 20.9.2013 - 18Z/2013, ze dne 16.10.2013 - 19Z/2013, ZO ze dne 5.12.2013 - 20Z/2013.</p>
Údaje o zástavě nemovitostí	<p>Výpis z KN k 5.6.2013 pro Obec Podkopsná Lhota LV 10001 evidoval zástavy k budovám: - Zástavní právo smluvní ve výši 400.000 Kč vůči firmě IMOS Zlín s.r.o., na pozemek parcela st.161 a stavbu č.p.37 (budova OÚ). - Zástavní právo z rozhodnutí správního orgánu Finanční úřad ve Zlíně na stavby č.p. 37, č.e.366 (kaplička), stavba bez č.p/če na parc. 379 (vodojem) a uvedené</p>

pozemky dle jednotlivých parcel.

V účetnictví se jedná o hodnotu budov na účtu 021 ve výši 1.494.796 Kč (vodojem nemá vyčíslenou hodnotu). Vlastnictví pozemků účetní hodnoty 319.005 (dle evidence) je omezeno ke dni 31.12.2013 zástavním právem.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Obec netvoří.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec nepodniká.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami. Obec nesdružuje.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Obec nenakládá.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu. Obec nezadávala.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Obec neručí.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny mimo nedostatek:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 17 odst.2 Nebyly zveřejněny údaje o plnění příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby (v elektronické podobě).

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

§ 33 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Viz zjištění písemnost Účetní doklad.

§ 65 odst. 6 Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. nevytvořeny OP k pohledávkám více než 90 dnů po splatnosti

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

§ 5 odst. 2 až 5 Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. nedoložen seznamem inv. soupisů v označení dle inv. položek (SÚ, AÚ) - viz písemnost "Inventurní soupis"

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 15 odst. 1 Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Viz zjištění písemnost Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

§ 8 Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. viz písemnost - "Inventurní soupisy" a "Evidence".

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny. Dále Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny mimo:

§ 15 odst. 1 zák. 250/2000 Sb. Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

§ 44 odst. 1 písm. a) zák. 218/2000 Sb. Neoprávněné použití účelových prostředků na volby do ZK

§ 30 odst. 7 zák. 563/1991 Sb. Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Podkopsná Lhota za rok 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

- c2) neprůkazné
- c4) překročení působnosti, porušení povinnosti
- c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	126,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,97 %

Podkopná Lhota dne 6. června 2014

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Svatava Čurdová
kontrolor


.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Josef Jakuba, starosta obce Podkopná Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Josef Jakuba, starosta obce Podkopná Lhota, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. června 2014

Josef Jakuba
starosta


.....
podpis

Obec
PODKOPNÁ LHOTA
763 18

1 x obdrží: Obec Podkopná Lhota

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Poznámka:

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 a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.