

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Podkopná Lhota  
Podkopná Lhota 37  
763 18 Trnava

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
30. března 2015	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 38317/2014	KUSP 38317/2014 KŘ

## Zpráva č. 228/2014/KŘ

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota, IČ: 00544493 za rok 2014

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.10.2014 a 23.10.2014** (dílčí přezkoumání)  
**27.3.2015 a 30.3.2015** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 22.10.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 30.3.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Podkopná Lhota, Podkopná Lhota 37  
763 18 Trnava

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová

**Obec Podkopná Lhota zastupovali:**

starosta: Libor Baďura  
účetní: Růžena Machalíčková

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 13. března do 28. března, příjmy podle seskupení položek i v § třídění ve výši 3.421.000 Kč, výdaje v § třídění s uvedením seskupení položek nebo třídy ve výši 3.118.000 Kč, splátka půjčky 100.000 Kč, přebytek 203.200 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením 20. zasedání ZO dne 5.12.2013 bylo schváleno rozpočtové provizorium na rok 2014 - hospodaření s výdajovou částí 1/12 rozpočtu obce na rok 2013.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku ZO schválilo rozpočtová opatření č. 1, 2 a 3. Usnesením 22. zasedání ZO byl starosta obce pověřen prováděním rozpočtových opatření do 10.000 Kč.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do r. 2017. V rozpočtovém výhledu jsou zapracovány výdaje z financování - splátky závazků z hospodaření z předešlých let ve výši 1.200 tis. ročně.
Schválený rozpočet	Usnesením 21. zasedání ZO dne 28.3.2014 byl schválen rozpočet na rok 2014.
Závěrečný účet	Usnesením 22. zasedání ZO dne 27.6.2014 byl schválen závěrečný účet obce za rok 2013 s výhradami a byla přijata opatření k napravení chyb. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 12.6.2014 do 27.6.2014.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2014: KB č.ú. 10326661/0100 zůstatek ve výši 227.041,75 Kč (ověřeno na výpis b.ú. č.1 ze dne 23.1.2015 za období 24.12.2014 – 23.1.2015), AÚ 231 0200; ČNB č.ú. 94-3812661/0710 zůstatek ve výši 189.550,33 Kč (ověřeno na výpis b.ú. č. 25), AÚ 231 0300; Celkem hodnota zůstatku činí 416.592,08 Kč, což odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.
Evidence majetku	Pozemky – SÚ 031, IS č. 1, evidence zpracována dodavatelsky firmou REAL SOFT, doložen výpis z KN k datu 4.1.2015, LV 10001 pro k.ú. Podkopná Lhota; DM - účtové skupiny 01 a 02 je evidován s využitím SW GORDIC – výpisy z evidence podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy jako přílohy IS č. 2. Pozemky zatížené omezením vl. práva věcným břemenem jsou v účetnictví zachyceny odděleně na AÚ 031 0X20, zástavním právem na AÚ 031 0X10, budovy zatížené zástavním právem na AÚ 021 X99.
Evidence pohledávek	Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 1.977.531 Kč, v tom: SÚ 311 odběratelé: částka 163.521 Kč – doloženo u IS č. 14 kopiemi VF a výpisem z evidence vydaných faktur, pohledávky z prodeje vody a z nájmu v r. 2014; vytvořena OP v hodnotě 4.723 Kč, doloženo IS č.19, OP je tvořena v souladu s ustanovením Vyhl. 410/2009 Sb., § 65; SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 212.240 Kč – doloženo u IS č. 15, poskytnuté zálohy na vodu, plyn a el. energii; SÚ 315 jiné pohledávky z hl.činnosti: částka 14.900 Kč - doloženo u IS č.16, soupis pohledávek za poplatky podle plátců; SÚ 346 pohledávky za vybr. ústř. vl. institucemi: částka 12.000 Kč- doloženo u IS č.17, pohledávka za ÚP, VPP za 12/2014; SÚ 381 náklady příštích období: částka 1.570.110 Kč – doloženo u IS č. 5, vazba na SÚ 459, závazek vůči FÚ z odloženou platbou; SÚ 388 dohadný účet aktivní: částka 4.760 Kč – doloženo u IS č. 14, dohadná položka k výnosům z prodeje vody (neproveden odpočet vodoměru k 31.12.2014);

Evidence závazků	<p>Obec eviduje dlouhodobé závazky na SÚ 459 v hodnotě 1.570.110 Kč, ve vazbě na SÚ 381, závazek vůči FÚ z odložené platby;</p> <p>Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 2.407.752,07 Kč, v tom:</p> <p>SÚ 321 dodavatelé: částka 1.813.497,07 Kč – doloženo u IS č.5 soupisem a kopiemi DF;</p> <p>SÚ 324 kr. přijaté zálohy: částka 20.000 Kč – doloženo u IS č.5, přijatá záloha související s užíváním komunikace pro těžbu dřeva – uvedení stavu vozovky do uspokojivého stavu;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2014:</p> <p>SÚ 331 zaměstnanci: částka 124.364 Kč,</p> <p>SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 13.181 Kč,</p> <p>SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 5.649 Kč,</p> <p>SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 5.292 Kč – vše doloženo u IS č.5 vyúčtováním mezd za 12/2014;</p> <p>SÚ 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery: částka 25.369 Kč – doloženo u IS č. 5, hodnota nevyčerpané dotace na volby (ÚZ 98348 a 98187);</p> <p>SÚ 383 výdaje příštích období: částka 300.000 Kč - doloženo u IS č.5, závazek vůči FÚ z úroku z posečkání úhrady daňového závazku (SÚ 459)</p> <p>SÚ 384 výnosy příštích období: částka 400 Kč - doloženo u IS č.14, přijatá úhrada za kabel. televizi na r. 2015;</p> <p>SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 100.000 Kč - doloženo u IS č. 5, dohadná položka k nákladům za energie (dle spotřeby v předchozím období).</p>
Hlavní kniha	Předložena HK k datu 31.12.2014. Údaje v HK souhlasí s údaji v rozvaze a výkazu Z/Z k témuž datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2014. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur na rok 2014, který byl vydán starostou obce dne 16.12.2014 a příloženými „Pravidly pro provádění inventarizací“ vydanými v 11/2014 a podepsanými starostou obce, která definují způsob provedení inventur u jednotlivých druhů majetku a závazků a slovním popisem je definují. Plánem inventur je jmenována IK a je stanoven termín provedení inventur na období od 2.1.2015 do 31.1.2015. Proškolení členů IK proběhlo dne 19.12.2014 a je potvrzeno podpisem členů IK na Plánu inventur. IK zpracovala 31.1.2015 Inventarizační zprávu, ve které konstatuje, že inventury byly řádně provedeny a nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Seznam inventurních soupisů (IS) je u inv. zprávy vytvořen z výtisku HK – předvaha ze dne 31.1.2015 vepsáním číselného označení IS, kterým je inv. položka v inventurní dokumentaci doložena. Inventarizační položkou je SÚ. IS je vytvořen za seskupení inventarizačních položek.</p>
Kniha došlých faktur	KDF je vedena ručními zápisy v evidenci přijatých faktur, za období roku 2014 eviduje 218 přijatých faktur.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena ručními zápisy v evidenci vydaných faktur, za období roku 2014 je evidováno 18 vydaných faktur, poř. č. 1 – 18.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce bylo v říjnu 2014 voleno v počtu 9 členů. V prosinci jeden člen ZO rezignoval, rezignoval i náhradník. K 31.12.2014 tvoří zastupitelstvo 8 členů. Starosta obce je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Na 1. zasedání ZO bylo schváleno poskytování odměn neuvolněným členům ZO ve výši 0 Kč. Byla provedena kontrola výplatních lístků členů ZO za listopad - prosinec 2014. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému starostovi je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Neuvolněným členům ZO nejsou v souladu s usnesením ZO vypláceny odměny. V období 11/2014 byla dle mzdového listu za rok 2014 vyčíslena odměna při skončení funkčního období starosty obce ve výši 4 násobku měsíční odměny, což je v souladu s právními předpisy.</p>

Pokladní doklad	<p>Kontrolovány:</p> <p>úč. dokl 00104 – zúčtování pokladny za období 6/2014 (pokl.dokl. P207 – P211, V58 – V75),</p> <p>úč. dokl. č. 00212 – zúčtování pokladny za období 12/2014 (pokl.dokl. P250 – P283, V152 – V170).</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Peněžní operace s pokladní hotovostí a vedení pokladní knihy provádí starosta obce. Pokladní kniha je vedena ručními zápisy o příjmech a výdajích v průpisové knize, originál záznamů je měsíčně přiložen k pokladním dokladům. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány samostatnými číselnými řadami. Evidence k 31.12.2014 zachycuje vystavení 283 příjmových (P001 - P283) a 170 výdajových pokladních dokladů (V001 – V170). Zůstatek pokladní hotovosti k uvedenému datu činil dle pokladní knihy 46.926 Kč, což odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze k témuž datu. Zaúčtování pokladny je prováděno měsíčně 1 účetním dokladem.</p>
Příloha	<p>Kontrolován výkaz sestavený k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 15.2.2015.</p> <p><b>Zjištění:</b></p> <p>-výkaz je sestaven za ÚJ Obecní úřad Podkopná Lhota, IČO obce Podkopná Lhota,</p> <p>-oddíl A.2. – výkaz neobsahuje povinné údaje o použitých účetních metodách,</p> <p>-oddíl E. – výkaz neobsahuje informaci o účetní transakci na SÚ 408 v účetním období 2014</p> <p>-podrozvahový účet PÚ 982 dlouhodobé poskytnuté závazky z poskytnutých garancí: je vykázán zůstatek v záporné hodnotě: minus 6.941.259 Kč, což představuje hodnotu majetku s omezením vl. práva zástavním právem (evidováno zároveň na SÚ 021, 031), účtováno v záporné hodnotě,</p> <p>- oddíl C: vykázané hodnoty neposkytují úplnou informaci o změně hodnoty přijatých transferů v r. 2014 (ověřeno na hodnoty SÚ 403 v HK k témuž datu);</p>
Rozvaha	<p>Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 15.2.2015. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 63.695.878,68 Kč, netto 46.736.562,08 Kč, hodnota korekce je 16.959.316,60 Kč a je tvořena oprávkami k DM v hodnotě 16.954.593,40 Kč a opravnou položkou k pohledávkám v hodnotě 4.723,20 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.</p> <p>Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na řádku C.III.1. je minus 350.437,91 Kč.</p> <p><b>Zjištění:</b></p> <p>Výkaz je sestaven za ÚJ Obecní úřad Podkopná Lhota, IČO obce Podkopná Lhota.</p>
Účetní doklad	<p>Při dílčím přezkoumání byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisům z BÚ u KB (č. výpisu 81-93) a ČNB (výpis č. 14 a 15) za červenec, dokl. č. 113 - 127.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisům z BÚ u KB (č. výpisu 140-149) a ČNB (výpis č. 24 a 25) za prosinec, dokl. č. 200-210.</p> <p><b>Zjištění:</b></p> <p>- dokl. č. 114 - doložena fa č. 104 - vyúčtování el. za období 15.6.2013 - 9.6.2014, účtování v období 6/2014.</p> <p>- dokl. č. 115 ze dne 3.7.2014 - inkaso Benziny s.r.o., doložena fa Benziny za vyúčtování nákupu PHM CCS kartou za období 6/2014, chybně účtováno pouze o doplatku ve výši 654,05 Kč MD 502/321 D. Není účtováno o daňovém dokladu ve výši 2.654,05 Kč ( částka 2.000 Kč inkasována 16.6.2014). Dokl. č. 120 ze dne 15.7.2014 - inkaso Benziny ve výši 2.718 Kč, z toho ve výši 2.000 Kč čerpány PHM do soukromého vozidla. Náklady 2.000 Kč chybně zaúčtovány na účet 501, zaříděny na pol. 5156. Správně pohledávka na účtu 335, výdej pol. 5173 - napraveno u VPD č. V 76</p> <p>- dokl. č. 205 - platba městu Vizovice na základě veřejnoprávní smlouvy ve výši</p>

	<p>800 Kč - chybné účtování: 538/321 , správně 572/349, výdej chybně zatříděn na § 3639, správně § 6171          - obec nepřeložila aktuální vnitřní předpis v souladu s § 33a, odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Výkaz Fin 2-12 M:          - za období 9/2014, okamžik sestavení 16.10.2014          - za období 12/2014, okamžik sestavení 2.2.2015 - viz příloha.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 15.2.2015. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.          K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 4.318.629,99 Kč, celkové výnosy v hodnotě 3.968.192,08 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě minus 350.437,91 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze na řádku C.III.1. k témuž datu.  <b>Zjištění:</b>          Výkaz je sestaven za ÚJ Obecní úřad Podkopná Lhota, IČO obce Podkopná Lhota.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Kontrolovány DPP zavřené k účelovým dotacím na volby:          ÚZ 98348          Dohoda o provedení práce uzavřená dne 20.5.2014 na obálkování a distribuci hlasovacích lístků do Evropského parlamentu 1.242 Kč (276 ks x 4,50 Kč).          ÚZ 98187          Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.10.2014 na obálkování a roznos hlasovacích lístků do ZO 1.224 Kč (272 ks x 4,50 Kč).</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec přijala v roce 2014 účelově určené finanční prostředky:          - ÚZ 13234 pol. 4116 v hodnotě 119.537 Kč, dotace ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti;          - ÚZ 00070 pol. 4122 v hodnotě 4.620 Kč, dotace od ZK na hospodaření v lesích, čerpáno v r. 2013;</p> <p>Neinv. dotace na zajištění výdajů obce vzniklých v souvislosti s konáním voleb:          - ÚZ 98187 pol. 4111 v hodnotě 32.500 Kč – volby do ZO a senátu (10. a 11.10.2014), vykázáno čerpání ve výši 19.139 Kč, v rámci FV vrácena částka 13.361 Kč.          - ÚZ 98348 pol. 4111 v hodnotě 23.000 Kč – volby do EP (23. a 24. 5.2014), vykázáno čerpání ve výši 10.992 Kč, v rámci FV vrácena částka 12.008 Kč.          Předloženo finanční vypořádání sestavené dne 31.1.2015. Dne 4.2.2015 byly nevyčerpané účelové prostředky ve výši 25.369 Kč vráceny do SR prostřednictvím ZK - ověřeno na el. výpis KB č. 13 ze dne 4.2.2015.</p> <p>Bylo kontrolováno čerpání dotací na volby:          - ÚZ 98348:          Kontrolou dokladů prokazujících čerpání ve výši 10.992 Kč (dokl. č. 87, 91, 104, 128,) nebylo zjištěno neoprávněné čerpání fin. prostředků.          ÚZ 98187          Kontrolou dokladů prokazujících čerpání účel prostředků ve výši 19.139 Kč ( dokl.č. 173, 182, 187, 197) nebylo zjištěno neoprávněné použití.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouva směnná o převodu vlastnictví k nemovitým věcem uzavřená dne 9.12.2013, kterou obce směňuje p.č. 67/6 o výměře 5 m<sup>2</sup> a p.č. 75/7 o výměře 285 m<sup>2</sup> za p.č. 67/1 o výměře 339 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Podkopná Lhota. Záměr směnít pozemek byl zveřejněn v období od 27.6.2012 do 13.7.2012. Směna byla schválena usnesením 13. zasedání ZO dne 13.7.2012. Vklad práva zapsán v KN dne 10.1.2014 s právními účinky ke dni 12.12.2013. O směně pozemků bylo účtován v r. 2013, doložena inventura pozemků k 31.12.2013.</p>

Smlouvy o přijetí úvěru	Usnesením 2. zasedání ZO dne 19.12.2014 bylo schváleno uzavření smlouvy o úvěru s KB, a.s. na krytí provozních a investičních potřeb. Smlouva o úvěru č. 99010400112 byla mezi klientem Obcí Podkopná Lhota a bankou KB, a.s. uzavřena dne 22.1.2015, na výši úvěru 3.450.000 Kč, k účelu: refinancování části půjček včetně příslušenství vyplývajících ze zakázek (projekt Plynofikace obce Podkopná Lhota a projekt Vodovod Podkopná Lhota).
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v roce 2014 neuzavřela smlouvu o věcném břemenu - ověřeno na výpis z KN ke dni 5.1.2015.
Smlouvy zástavní	Obec v roce 2014 neuzavřela zástavní smlouvu. Výpis z KN k 4.1.2015 pro Obec Podkopná Lhota LV 10001, k.ú. Podkopná Lhota, eviduje Zástavní právo z rozhodnutí správního orgánu ve výši 3.796.000 Kč pro ČR - Finanční úřad pro Zlínský kraj. V účetnictví obce se jedná o pozemky evidované na AÚ 031 0x10 v hodnotě 316.266 Kč a stavby AÚ 021 0x99 v hodnotě 6.624.993 Kč, celkem 6.941.259 Kč
Dokumentace k veřejným zakázkám Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Obec v r. 2014 neprováděla výběrové řízení.  Zápisy z 20. - 23. jednání zastupitelstva obce, která se konala v období prosinec 2013- září 2014 a zápisy z 1. a 2. zasedání ZO, která se konala v období listopad-prosinec 2014. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovením § 95, odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
Účetní závěrka	Usnesením 22. zasedání ZO dne 27.6.2014 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2013.

## B. Zjištění

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

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

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

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

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. - nevyskytuje se.

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. - nevyskytuje se.

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. - nevyskytuje se.

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. - nevyskytuje se.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky: napraveno**

**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.

§ 10 odst. 1 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky - SÚ 538, 321

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze :

oddíl A.2. – výkaz neobsahuje povinné údaje o použitých účetních metodách, oddíl E. – výkaz neobsahuje informaci o účetní transakci na SÚ 408 v účetním období 2014, podrozvahový účet PÚ 982 dlouhodobé poskytnuté závazky z poskytnutých garancí: je vykázán zůstatek v záporné hodnotě: minus 6.941.259 Kč, což představuje hodnotu majetku s omezením vl. práva zástavním právem (evidováno zároveň na SÚ 021, 031), účtováno v záporné hodnotě, oddíl C: vykázané hodnoty neposkytují úplnou informaci o změně hodnoty přijatých transferů v r. 2014 (ověřeno na hodnoty SÚ 403 v HK k témuž datu);

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 33a odst. 10: Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu - obec nepřeložila aktuální vnitřní předpis

**C. Závěr**

**I. Odstraňování chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky: napraveno

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky: napraveno

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota za rok 2014**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota za rok 2014**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	95,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,90 %

Podkopná Lhota dne 30. března 2015

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Ing. Svatava Čurdová  
kontrolor

  
.....  
podpis

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

Libor Baďura, starosta obce Podkopná Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Libor Baďura, 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 30. března 2015

Libor Baďura  
starosta

Obec  
PODKOPNÁ LHOTA  
763 18

  
.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Podkopná Lhota

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

**Příloha: 1**



**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.

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 správního deliktu 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.

**Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2014**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	2 951 000	3 127 000	3 120 062
Nedaňové příjmy	338 000	371 000	300 371
Kapitálové příjmy	21 000	25 000	25 000
Přijaté transfery	111 200	238 200	237 857
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>3 421 200</b>	<b>3 761 200</b>	<b>3 683 290</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	2 888 000	3 332 000	3 317 702
Kapitálové výdaje	230 000		
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>3 118 000</b>	<b>3 332 000</b>	<b>3 317 702</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-303 200</b>	<b>-429 200</b>	<b>-365 588</b>