

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Podkopná Lhota
Podkopná Lhota 37
763 18 Trnava

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. června 2016	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 41097/2015	KUSP 41097/2015/IAK

Zpráva č. 298/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Podkopná Lhota, IČ: 00544493
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.12.2015 - 17.12.2015 (dílčí přezkoumání)
3.6.2016 - 6.6.2016 (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 ukončil dne 6.6.2016 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. Milan Slovák

Obec Podkopná Lhota zastupovali:

účetní: Růžena Machalíčková
starosta: Libor Baďura

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 30.3.2015 do 20.4.2015, příjmy podle seskupení položek i v § třídění ve výši 3.871.200 Kč výdaje v § třídění s uvedením seskupení položek ve výši 6.231.000 Kč, financování 2.359.800 Kč (zvýšení fin. prostř. na ZBÚ o 560.200 Kč, splátka úvěru 530.000 Kč, čerpání úvěru 3.450.000 Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením 2. zasedání ZO dne 19.12.2014 bylo schváleno rozpočtové provizorium na rok 2015 – hospodaření s výdajovou částí 1/12 rozpočtu obce na rok 2014, kdy v rámci provizoria budou čerpány úvěrové prostředky k úhradě závazků a sankcí minulých let, při dodržení podmínek daných platnými předpisy.
Rozpočtová opatření	V roce 2015 byl schválený rozpočet změněn 3 rozpočtovými opatření: 1. RO schváleno starostou obce dne 11.9.2015 2. RO schváleno ZO dne 7.10.2015 3. RO schváleno ZO dne 29.12.2015 Usnesením 5. zasedání ZO ze dne 24.4.2015 byl starosta obce pověřen prováděním rozpočtových opatření v roce 2015 ve stanoveném rozsahu. Celkem byly rozpočtovými opatřeními navýšeny příjmy na částku 4.012.200 Kč, výdaje sníženy na částku 6.199.000 Kč, financování na částku 2.186.800 Kč. Upravený rozpočet - viz příloha. Zjištění: - překročení rozpočtu po změnách - viz tabulka. Porušení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Výkaz FIN 2-12M	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Rozdíl
§ 2212	285 000	288 700	-3 700
§ 3399	48 000	48 726	-726
§ 3726	0	1 012	-1 012
§ 6171	383 000	390 660	-7 660
§ 6310	71 000	74 003	-3 003

Rozpočtový výhled	ZO obce schválilo dne 26.6.2015 aktualizaci rozpočtového výhledu do roku 2017. Důvodem aktualizace byla změna dlouhodobě uzavřených smluvních vztahů – úvěr od Komerční banky a změna rozpočtového určení daní.
Schválený rozpočet	Usnesením 5. zasedání ZO dne 24.4.2015 byl schválen rozpočet na rok 2015.
Závěrečný účet	Usnesením 6. zasedání ZO dne 26.6.2015 byl schválen závěrečný účet obce za rok 2014 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 10.6.2015 do 26.6.2015.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2015, doloženo u IS č. 8: - ZBÚ u KB ve výši 955.436,87 Kč (ověřeno na č. 1 ze dne 22.1.2016, č. účtu 10326661/0100), - ZBÚ u ČNB ve výši 247.611,13 Kč (ověřeno na bank. výpis p.č. 24, č.ú. 94-3812661/0710), Zůstatek fin. prostř. na b.ú. obce ve výši 1.203.048 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze k 31.12.2015 a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu. Úvěrový účet k 31.12.2015, doloženo u IS č. 20: - KB ve výši 2.983.000 Kč (ověřeno na bank. výpis č. 1 č. účtu 35-1142691577/0100)

Zůstatek nesplacené jistiny k 31.12.2015 odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Evidence majetku	DM - účtové skupiny 01 a 02 je evidován s využitím SW GORDIC – výpisy z evidence podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy jako přílohy příslušných IS. Pozemky – SÚ 031, IS č. 3, evidence zpracována s uvedením pořadového čísla, č. parcely, LV, druh a využití, cena/m ² , AÚ, cena celkem, doložen výpis z KN k datu 13.1.2016, LV 10001 pro k.ú. Podkopná Lhota;
Evidence pohledávek	Obec eviduje k 31.12.2015 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 294.303,25 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: - SÚ 311 odběratelé: částka 68.417 Kč – doloženo u IS č. 9 seznamem pohledávek dle dlužníků za vodu, prodej kovů, nájem a odpady od firmy; - SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 184.090 Kč – doloženo u IS č. 10, poskytnuté zálohy za odebrané množství podzemní vody a el. energii; - SÚ 315 jiné pohledávky z hl. činnosti: částka 35.876,25 Kč - doloženo u IS č. 11 soupisem pohledávek za odpad podle plátců a pohl. na zákl. usnesení soudu; - SÚ 388 dohadný účet aktivní: částka 5.920 Kč – doloženo u IS č. 17 dohadná položka k výnosům z prodeje vody (neproveden odpočet vodoměru k 31.12.2015 a EKO-KOM);
Evidence závazků	Obec eviduje dlouhodobé závazky na SÚ 451 v hodnotě 2.983.000 Kč - viz písemnost smlouvy o úvěru. Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 188.276,89 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: - SÚ 321 dodavatelé: částka 24.154,89 Kč – doloženo u IS č. 12 soupisem neuhrazených DF; - Závazky z mezd za 12/2015, vše doloženo u IS č. 14 vyúčtováním mezd za 12/2015: SÚ 331 zaměstnanci: částka 31.092 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 10.644 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 4.561 Kč, SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 4.725 Kč – ; - SÚ 384 výnosy příštích období: částka 13.000 Kč - doloženo u IS č.17 výpočtem DPPO za obec; - SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 100.000 Kč - doloženo u IS č. 17 dohadná položka k nákladům za energie (dle spotřeby v předchozím období). - SÚ 378 ost. kr. závazky: částka 100 Kč - doloženo u IS č. 16 pojištění zaměstnanců
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2015. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur na rok 2015, který byl vydán starostou obce dne 19.11.2015 a příloženými „Pravidly pro provádění inventarizací“ vydanými téhož dne a podepsanými starostou obce, která definují způsob provedení inventur u jednotlivých druhů majetku a závazků. Plánem inventur je jmenována IK a je stanoven termín provedení inventur na období od 4.1.2016 do 31.1.2016. Proškolení členů IK proběhlo dne 19.11.2015 a je potvrzeno podpisem členů IK na Plánu inventur. IK zpracovala 29.1.2016 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 29.1.2016 vepsáním číselného označení IS, kterým je inv. položka v inventurní dokumentaci doložena. IS je vytvořen za seskupení inventarizačních položek. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 018 a 019 - IS č. 1; SÚ 021 a 022 - IS č. 2, SÚ 112 - IS č. 6, SÚ pohledávek a závazku - viz písemnosti Evidence pohledávek a Evidence závazků, SÚ 451 - viz písemnost Smlouvy o úvěru.
Kniha došlých faktur	KDF je vedena ručními zápisy v evidenci přijatých faktur, za období leden – prosinec 2015 eviduje 194 přijatých faktur.

Kniha odeslaných faktur	Kniha vystavených faktur je vedena ručními zápisy v evidenci vydaných faktur, za období leden – prosinec 2015 eviduje 37 vydaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce bylo v říjnu 2014 voleno v počtu 9 členů. V prosinci jeden člen ZO rezignoval, rezignoval i náhradník. V roce 2015 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 leden - prosinec 2015. 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. Se dvěma členy ZO byly uzavřeny Dohody o provedení práce na úkoly: správa a údržba vodovodu, údržba software,. Odměny byly vyplaceny v souladu s uzavřenými dohodami.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za leden - červen, dokl. č. V1-V68 a P1-P247, říjen – listopad, dokl. č. V85 – V114 a P267 -P 334.
Pokladní kniha (deník)	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 31.12.2015 zachycuje vystavení 356 příjmových (P1 – P356) a 144 výdajových pokladních dokladů (V1 – V144). Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2015 činil dle pokladní knihy 93.507 Kč, což odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze. Pol. 5182 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu činí 46.581 Kč, rozdíl spočívá v zůstatku pokladní hotovosti k 31.12.2014 ve výši 46.926 Kč. Zaúčtování pokladny je prováděno měsíčně 1 účetním dokladem. K 31.12.2015 zůstatek pokl. hotovosti ve výši 11.379 Kč odpovídal stavu účtu 261 v rozvaze k témuž datu, doložen u IS č. 8 výčetkou. Pol. 5182 je nulová, zůstatek byl dokl. č. 237 proúčtován na pol. 8901.
Příloha	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz sestavený k datu 30.9.2015, okamžik sestavení-datum tisku dne 17.10.2015. Při konečném přezkoumání výkaz sestavený k datu 31.12.2015, okamžik sestavení dne 19.2.2016. Zjištění: - Oddíl C - vykazuje chybné hodnoty- změna analytického členění SÚ 403.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2015, okamžik sestavení-datum tisku dne 17.10.2015. Při konečném přezkoumání rozvaha sestavená k datu 31.12.2015, okamžik sestavení dne 19.2.2016. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 62.919.638,85 Kč, netto 44.324.796,45 Kč, hodnota korekce je 18.594.842,40 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření vykázaného k uvedenému datu v rozvaze na položce C.III.1 je minus 1.231.368,75 Kč.
Účetní doklad	Při dílčím přezkoumání byla provedena kontrola účetních dokladů za září, dokl. č. 161-174 (doklad = zaúčtování po denních výpisech). Zjištění: - dokl. č. 169 - zálohy na transfery ve výši 3.000 Kč a 15.000 Kč chybně zaúčtovány na SÚ 572 - napraveno - dokl. č. 163 - mzdy zaměstnanců VPP jsou chybně zaříděny na § 6171 Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola účetních dokl. za prosinec, dokl. č.218 - 232 Zjištění: - dokl. č. 232, 231,..- bankovní poplatky byly chybně zaúčtovány na SÚ 569, správně SÚ 518

- dokl. č. 224 - předpis plateb městu Slušovice (RUIAN, přestupky) chybně účtován na SÚ 321, správně SÚ 349.

Účtový rozvrh	Obec má sestavený účtový rozvrh pro rok 2015 v souladu s § 14 zákona č. 563/1991 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12 M za období 9/2015, okamžik sestavení 17.10.2015. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12 M za období 9/2015, okamžik sestavení dne 4.2.2016 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2015, okamžik sestavení-datum tisku dne 17.10.2015. Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2015, okamžik sestavení dne 19.2.2016. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 5.582.734,78 Kč, celkové výnosy v hodnotě 4.351.366,03 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě minus 1.231.368,75 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.1.2015 na vedení a zpracování účetnictví obce v dohodnutém rozsahu 105 hodin, v období od 1.1. do 31.3.2015. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.3.2015 na vedení a zpracování účetnictví obce v dohodnutém rozsahu 132 hodin, v období od 1.3. do 30.6.2015. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.4.2015 na vedení a zpracování účetnictví obce v dohodnutém rozsahu 195 hodin, v období od 1.4. do 31.12.2015.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Podkopná Lhota č. 1/2015 uzavřená dne 14.9.2015 s příjemcem Římskokatolická farnost Trnava na poskytnutí dotace 15.000 Kč na opravu věže kostela. Příjemce je povinen předložit finanční vypořádání do 31.12.2015. Smlouva byla schválena usnesením 7. zasedání ZO dne 11.9.2015. Doložena žádost o poskytnutí dotace ze dne 9.9.2015. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 21.9.2015, dokl. č. 169, vyúčtována úč. dokladem č. 245 dne 31.12.2015. Příjemce předložil závěrečné vyúčtování dotace včetně kopie fa na částku 179.804 Kč za opravu věže kostela. Zjištění: - záloha na transfer byla chybně zaúčtována na SÚ 572, což není v souladu s ČÚS 703, správně SÚ 373/231 - opraveno. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Podkopná Lhota uzavřená dne 11.9.2015 s příjemcem Základní škola Trnava, okr. Zlín na částku 3.000 Kč. Dotace je poskytována na nákup cen pro vítěze běžecké soutěže „Trnavský vrh“ 23. ročník. Smlouva byla schválena na 7. zasedání ZO dne 11.9.2015. Doložena žádost o poskytnutí dotace dne 11.9.2015, záloha byla poskytnuta dne 21.9.2015, dokl. č. 169, vyúčtována úč. dokladem č. 245 dne 31.12.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala v roce 2015 účelově určené finanční prostředky: - ÚZ 13234 pol. 4116 v hodnotě 132.000 Kč, dotace ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti, vykázáno čerpání v plné výši;
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). Splácení úvěru: 1.splátka ve výši 36.700 Kč do 31.3.2015, 2. - 93. splátka ve výši 36.700 Kč splatná v období od 30.4.2015 do 30.11.2022 vždy k poslednímu dni k.m., poslední splátka ve výši 36.900 Kč ke dni 31.12.2022. Smlouvou je sjednána možnost předčasné částečné úhrady jistiny.

Zajištění úvěru:

- Smlouva o zajištění blankosměnkou r.č. 10000502018 - viz smlouvy ostatní
 - zástavní právo k nemovitosti - viz smlouvy zástavní
 Obec k 30.9.2015 čerpala úvěr v plné výši. K datu 31.12.2015 splatila částku 467.000 Kč, zůstatek nesplacené jistiny k tomuto datu činí 2.983.000 Kč - doloženo u IS č. 20. V účetnictví je závazek z nesplacené jistiny zachycen na AÚ 451 0200.

Hodnota přijatých úvěrových prostředků odpovídá hodnotě pol. 8123 a hodnota splátek dlouhodobých úvěru odpovídá hodnotě pol. 8124 výkazu FIN2-12M k datu 31.12.2015.

Smlouvy o věcných břemenech	Obec v roce 2015 neuzavřela smlouvu o věcném břemeni (ověřeno na výpis z KN ke dni 13.1.2016).
Smlouvy ostatní	Smlouva o zajištění blankosměnkou r.č. 10000502018 uzavřená dne 22.1.2015 mezi Klientem Obcí Podkopná Lhota a KB, a.s. Praha na budoucí dluhy Smlouvy o úvěru č. 99010400112 do výše 3.450.000 Kč.
Smlouvy zástavní	Smlouva o zástavě nemovitostí reg.č. 10000502043 uzavřená dne 19.3.2015 mezi Zastavcem Obcí Podkopná Lhota a KB, a.s. Praha na předmět zástavy pozemky parc.č. st. 246 , st. 161, 1254/55 a a 1284/1, stavbu č.p. 85 a 37. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V 3272/2015-705 byl vklad proveden dne 21.4.2015 s právními účinky k 19.3.2015. V účetnictví obce se jedná o pozemky v hodnotě 17.018 Kč a stavby AÚ 021 0x99 v hodnotě 4.080.000 Kč, celkem 4.097.018 Kč. Zjištění: - v oddělené AE účtu 031 0110 jsou evidovány chybně pozemky v hodnotě 12.440 Kč, správně v hodnotě 15.980 Kč Zastavený majetek z předešlých let: Zástavní právo z rozhodnutí správního orgánu ve výši 3.796.000 Kč, ČR, Finanční úřad ve Zlíně na základě Rozhodnutí správce daně o zřízení zástavního práva č.j. 157027/2008 ze dne 4.6.2008, právní moc 15.7.2008 a Rozhodnutí o odvolání č.j. 175605/2008 ze dne 14.7.2008, právní moc 15.7.2008. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V 1651/2015-705 byl na základě Potvrzení o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky - čj. 354513/15/3301-80541-707340 rušeny údaje o zástavě. Vklad proveden dne 11.3.2015 s právními účinky k 13.2.2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	ZO na svém zasedání dne 11.9.2015 schválilo Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s účinností od 14.9.2015. Do 30.9.2015 prováděla obec následující výběrové řízení: „Oprava MK k Bačům“ – předmětem díla byla oprava komunikace dle přiložených rozpočtů. Zadavatel oslovil 3 společnosti. Z uvedených nabídek byla nejnižší od společnosti Jan Kulíšek – zemní práce ve výši 119.805 Kč včetně DPH. ZO dne 11.9.2015 schválilo dle podaných nabídek, že zhotovitelem díla bude Jan Kulíšek – zemní práce. ZO dále schválilo návrh Smlouvy o dílo. Ta byla uzavřena dne 7.10.2015 na částku 99.129 Kč bez DPH. Zakázka byla vyfakturována dle Smlouvy o dílo 3.11.2015 zálohovou fakturou č. 21–2015 ve výši 30 % zakázky tj. 29.738,70 Kč (evidována v knize přijatých faktur pod č. 158) a fakturou č. 26–2015 ze dne 2.12.2015 ve výši 69.390,30 Kč bez DPH (evidována v knize přijatých faktur pod č. 180).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 2. - 10. jednání zastupitelstva obce, která se konala v období prosinec 2014 - prosinec 2015. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovením § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Platební výměr FÚ	Platební výměr na úrok z posečkané částky čj. 319483/15/3300-31472-706037 doručený obci dne 10.2.2015 na částku 292.325 Kč, splatnou do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru. (Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně -

st. rozpočet k 5.12.2005)

Bylo ověřeno:

- dokl. č. 21 ze dne 10.2.2015 - uhrazeno 12.435 Kč

- dokl. č. 23 ze dne 11.2.2015 - uhrazeno 279.890 Kč

Účetní závěrka Usnesením 6. zasedání ZO dne 26.6.2015 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2014.

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. - 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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

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.

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 právníckých 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:

- bankovní poplatky byly chybně zaúčtovány na SÚ 569, správně SÚ 518

- předpis plateb městu Slušovice (RUIAN, přestupky) chybně účtován na SÚ 321, správně SÚ 349.

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 701 Územní celek nedodržel zásady účtování: v oddělené AE účtu 031 0110 jsou evidovány chybně pozemky v hodnotě 12.440 Kč, správně v hodnotě 15.980 Kč

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.

§ 16 odst. 4 Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje: Obec neprovedla rozpočtové opatření, došlo k překročení výdajů u § uvedených v písemnosti Rozpočtová opatření

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky: byla přijata opatření odstranění nedostatků.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Podkopsná Lhota za rok 2015

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.]

c4) porušení povinnosti

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Podkopsná Lhota za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,67 %

Podkopsná Lhota dne 6. června 2016

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Milan Slovák
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 nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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, uskutečnil pouze 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 6. června 2016

Obec
PODKOPNÁ LHOTA
763 18 *Boa*

.....
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 12/2015

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	3 167 000	3 228 000	3 224 788
Nedaňové příjmy	493 000	594 000	553 344
Kapitálové příjmy	21 000		
Přijaté transfery	190 200	190 200	190 200
PŘÍJMY CELKEM	3 871 200	4 012 200	3 968 332
VÝDAJE			
Běžné výdaje	6 231 000	6 131 000	6 132 624
Kapitálové výdaje		68 000	67 799
VÝDAJE CELKEM	6 231 000	6 199 000	6 200 423
FINANCOVÁNÍ	2 359 800	2 186 800	2 232 091