

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Podkopná Lhota  
Podkopná Lhota 37  
763 18 Trnava

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
8. června 2018	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 44366/2017	KUSP 44366/2017 IAK

## Zpráva č. 320/2017/IAK

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota, IČ: 00544493 za rok 2017

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.10.2017 - 20.10.2017** (dílčí přezkoumání)  
**7.6.2018 - 8.6.2018** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 18.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 8.6.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**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 v období od 20.1.2017 do 9.3.2017, příjmy podle seskupení položek i v § třídění v celkové výši 4.447.800 Kč, výdaje v § třídění s uvedením seskupení položek v celkové výši 6.315.000.000 Kč, financování 1.867.200 Kč (pol. 8115 ve výši 2.307.000 Kč, pol. 8124 splátka přijatých půjček 440.000 Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO dne 3.11.2016 (usnesení 6/15Z/14-18/2016) schválilo rozpočtové provizorium na rok 2017, kdy bude obec hospodařit s 1/12 výdajů roku 2016 měsíčně, při dodržení podmínek daných platnými předpisy.
Rozpočtová opatření	V roce 2017 bylo provedeno 5 rozpočtových opatření: 1. RO schváleno ZO dne 7.4.2017, zveřejněno 11.4.2017 2. RO schváleno ZO dne 29.6.2017, zveřejněno 30.6.2017 3. RO schváleno ZO dne 20.9.2017, zveřejněno 21.9.2017 4. RO schváleno ZO dne 20.11.2017, zveřejněno 21.11.2017. 5. rozpočtové opatření bylo schváleno starostou obce dne 7.12.2017 v rámci jeho pravomoci, ZO vzalo na vědomí na zasedání dne 29.1.2018; Upravený rozpočet- viz příloha. ZO dne 3.11.2016 (usnesení 5/15Z/14-18/2016) pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření v roce 2017 ve stanoveném rozsahu (100 tis. za každý jednotlivý § v rámci čtvrtletí).
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu do r. 2019. SVR je zveřejněn od 21.3.2017 doposud.
Schválený rozpočet	ZO dne 9.3.2017 (usnesení 3/18Z/14-18/2017) schválilo rozpočet na rok 2017 ve znění předloženého návrhu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 21.3.2017.
Závěrečný účet	ZO dne 29.6.2017 (usnesení 3/21Z/14-18/2017) schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 5.6.2017 do 29.6.2017. Závěrečný účet za rok 2016 byl zveřejněn dne 30.6.2017.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2017: KB ve výši 1.301.531,84 Kč (ověřeno na el. výpis č. 121, č. účtu 10326661/0100), ČNB ve výši 1.442.234,64Kč (ověřeno na bank. výpis p.č. 19, č.ú. 94-3812661/0710), Zjištění: - dle výpisů z bankovních účtu k 30.9.2017 činí zůstatek fin. prostř. 2.743.766,48 Kč. SÚ 231 v rozvaze a řádek 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu vykazuje hodnotu 2.743.140,48 Kč, rozdíl 626 Kč. O částce 626 Kč (bank. výpis ze dne 18.9.2017) nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu, jak ukládá ČÚS č. 701. Úvěrový účet k 30.9.2017: KB ve výši 2.212.300 Kč (ověřeno na el. výpis č. 9 č. účtu 35-1142691577/0100) Zůstatek nesplacené jistiny k 30.9.2017 odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.  Při konečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2017, doloženo u IS č. 7: KB ve výši 1.116.512,18 Kč (ověřeno na el. výpis č. 1, č. účtu 10326661/0100), ČNB ve výši 1.350.669,04 Kč (ověřeno na bank. výpis p.č. 29, č.ú. 94-3812661/0710), Stav finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtu k 31.12.2017 ve výši

	<p>2.467.181,22 Kč odpovídá SÚ 231 v rozvaze a řádku 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.</p> <p>Úvěrový účet k 31.12.2017:          KB ve výši 2.102.200 Kč (ověřeno na el. výpis č. 1 ze dne 1.1.2018 č. účtu 35-1142691577/0100)</p> <p>Zůstatek nesplacené jistiny k 31.12.2017 odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence dlouhodobého majetku obce vedeného na účtech účtových skupin 01, 02, 03 je vedena s využitím SW GINIS Express - EMMA. Seznam majetku je přiložen k příslušným IS. Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN je doložena výpisem z KN k 31.12.2017 pro LV 10001 a kat. území Podkopná Lhota. Byla provedena kontrola IS č. 1 - SÚ 018, 019.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2017 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 406.323 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 311 (odběratelé) částka 133.284 Kč, doloženo u IS č. 8 soupisem neuhr. pohledávek (od r. 2015) - vytvořena opravná položka ve výši 9.069 Kč;          SÚ 314 (poskytnuté zálohy) částka 127.180 Kč, doloženo u IS 8 rozpisem záloh na energie;          SÚ 315 (pohledávky z hl. činnosti) částka 35.915 Kč doloženo u IS č. 8 soupisem dlužníků za odpady a psy, vytvořena opravná pol. ve výši 8.863 Kč;          SÚ 342 (ost. daně, popl.) částka 44.419 Kč, u IS č. 10 doložen rozpis záloh na odběr podzemní vody a rekapitulace mezd za 12/2017;</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje k 31.12.2017 dlouhodobé závazky v hodnotě 2.102.200 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 340.950,09 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 451 (dlouhodobé úvěry) částka 2.102.200 Kč, doloženo u IS č. 13 - viz písemnost "Smlouvy o úvěru".          SÚ 321 (dodavatelé) částka 53.167 Kč, doloženo u IS č. 8 výpisem z KDF;          SÚ 331 (zaměstnanci) částka 54.494 Kč, SÚ 336 (sociální zabezpečení) částka 11.402 Kč, SÚ 337 (zdravotní pojištění) částka 6.212 Kč, vše doloženo u IS č. 9 mzdovou rekapitulací za prosinec 2017;          SÚ 374 (přijaté zálohy na transfery) částka 12.170 Kč, nevyčerpaná záloha účelových prostředků na volby, doloženo u IS č. 11;</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2017. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur na rok 2017, vydaným starostou obce dne 20.11.2017, a příloženými „Pravidly pro provádění inventarizací“ z 11/2017, která definují rozsah a způsob provedení inventur u jednotlivých druhů majetku a závazků. Proškolení členů IK proběhlo dne 21.11.2017. Plánem inventur je jmenována IK. IK zpracovala 31.1.2018 o provedené inventarizaci Inventarizační zprávu za rok 2017, ve které konstatuje, že inventury byly řádně provedeny a nebyly zjištěny inventurní rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>KDF je vedena ručními zápisy v evidenci přijatých faktur, za období r. 2017 eviduje 215 přijatých faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vystavených faktur je vedena ručními zápisy v evidenci vydaných faktur, za období r. 2017 eviduje 32 vydaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce bylo v říjnu 2014 voleno v počtu 9 členů. V prosinci jeden člen ZO rezignoval, rezignoval i náhradník. V roce 2017 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. ZO dne 29.12.2015 stanovilo za výkon funkce neuvolněného místostarosty měsíční odměnu ve výši 9.810 Kč s platností od 1.1.2016. Byla provedena kontrola výplatních lístků členů ZO za leden - září 2017. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému starostovi je</p>

	v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Odměna vyplácená neuvolněnému místostarostovi je v souladu s usnesením ZO a nepřekračuje rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Ostatním neuvolněným členům ZO nejsou v souladu s usnesením ZO vypláceny odměny.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za červen - červenec, dokl. č. V41-V65 a P174-P194, listopad dokl. č. V102-V122 a P207-P220, zaúčtováno dokl. č. 238.
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 v r. 2017 zachycuje vystavení 247 příjmových (P1 - P247) a 145 výdajových pokladních dokladů (V1 - V145). Zaúčtování pokladny je prováděno měsíčně jedním účetním dokladem. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2017 činil dle pokladní knihy 37.066 Kč, což odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze. (doloženo výčetkou u IS č. 7). Zjištění: - Řádek 6040 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu má hodnotu 18.041 Kč, rozdíl spočívá v zůstatku pokladní hotovosti k 31.12.2016 ve výši 19.025 Kč..
Příloha	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz sestavený k datu 30.9.2017, okamžik sestavení dne 15.10.2017. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 7.2.2018.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2017, okamžik sestavení dne 15.10.2017. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 68.749.109,12 Kč, netto 47.205.563,72 Kč, hodnota korekce je 21.543.545,40 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření vykázaného k uvedenému datu v rozvaze na položce C.III.1 je 1.319.981,12 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 7.2.2018. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 69.043.234,86 Kč, netto 47.481.204,46 Kč, hodnota korekce je 21.562.030,40 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř.C.III.1 je 1.351.780,37 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů za červenec, dokl. č. 136-147, listopad, dokl. č. 224-237 ( doklad = zaúčtování po denních výpisech).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2017, okamžik sestavení 15.10.2017. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 14.2.2018 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2017, okamžik sestavení dne 15.10.2017. K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 2.404.556,24 Kč, celkové výnosy v hodnotě 3.724.537,36 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 1.319.981,12 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 7.2.2018. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 3.685.491,20 Kč; výnosy v hodnotě 5.037.271,57 Kč. Hodnota výsledku hospodaření v hodnotě 1.351.780,37 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP vyplacených z účelových prostředků ÚZ 98071: - DPP uzavřená dne 2.10.2017 na předmět: plnění obálek a doručení obálek

voličům (277 ks).  
Celkem vyplaceno 1.246 Kč.

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**
- Obec eviduje v r. 2017 v příjmech účelové prostředky:
- ÚZ 13101 ve výši 117.812 Kč pol. 4116, neinvest. dotace z ÚP na VPP
  - ÚZ 14984 ve výši 450.000 Kč, pol. 4216, invest. dotace MV na: Podkopná Lhota - dopravní automobil s přívěsem nákladním", čerpání v plné výši na § 5512, pol. 6123. Doloženo ZVA ze dne 6.11.2017.
  - ÚZ 00020 ve výši 300.000 Kč, po. 4222, invest. dotace na projekt "Pořízení nové požární techniky - nákup dopr. automobilu s přív. vozíkem", čerpání v plné výši na § 5512, pol. 6123. Doloženo FV ze dne 27.1.2018.
  - ÚZ 15974 v hodnotě 1.065.970,31 Kč, pol. 4216, invest. dotace z OPŽP na projekt: "Snížení energetické náročnosti veřejné budovy č.p. 85 v obci Podkopná Lhota".
  - ÚZ 17501 ve výši 351.964 Kč – dotace na projekt: "Obnova jediné přístupové komunikace k RD v místní části Podkopná Lhota - Hrubý les na p.č. 1219/2" na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace 117D917001642 MMR, čerpání v plné výši;
  - ÚZ 98071 ve výši 25.000 Kč, pol. 4111, vykázáno čerpání ve výši 12.830 Kč. Doloženo FV ze dne 27.1.2018. V rámci FV byly dne 24.1.2018 nevyčerpané účelové prostředky ve výši 12.170 Kč vráceny na účet ZK, doloženo Avízo platby. Čerpání ve výši 12.830 Kč bylo doloženo následujícími doklady: BÚ dokl. č. 228, 233, pokl. dokl. č. 214, 238, 262. Nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.
- Smlouvy o dílo**
- Smlouva o dílo č. 200756 uzavřená dne 7.8.2017 se zhotovitelem ALPINE Bau CZ, a.s., Valašské Meziříčí, na předmět smlouvy: "Obnova jediné přístupové komunikace do místní části Podkopná Lhota - Hrubý les na p.č. 1912/2 k zajištění příjezdu k RD" na cenu díla 486.603,98 Kč včetně DPH. Termín předání a převzetí díla je smlouvou stanoven na 31.10.2017. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 22. zasedání ZO dne 1.8.2017. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.8.2017. Na základě smlouvy obec obdržela fakturu, evidovanou v KDF pod č. 182 na částku 473.728,81 Kč. Faktura doložena Soupisem provedených prací a Zjišťovacím protokolem dodavatele - rozsah prací oproti původně uzavřené smlouvě po přesném zaměření nižší.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**
- Směnná smlouva č. S 980/17 uzavřená dne 10.7.2017 mezi Obcí Podkopná Lhota a Lesy ČR, s.p., na směnu p. č. 1219/3 o výměře 230 m<sup>2</sup> (vznikla oddělením z p.č. 1219/2) v majetku obce za pozemky oddělené z p.č. 1178/1 - p.č. 1178/5 o výměře 126 m<sup>2</sup> a díly o výměře 395 m<sup>2</sup>, které byly přičleněny k p.č. 1219/2, vše v k. ú. Podkopná Lhota. Hodnoty pozemků byly stanoveny dohodou, pozemek obce ve výši 9.200 Kč, pozemek Lesů ČR ve výši 20.000 Kč, rozdíl 10.800 Kč obec uhradí před podáním návrhu na vklad. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci spl. zn. V-7334/2017-705 právní účinky vkladu nastaly ke dni 10.7.2017, vklad práva byl proveden dne 9.8.2017. Převod nemovitostí byl schválen usnesením 21. zasedání ZO dne 29.6.2017. Záměr směnit pozemky byl zveřejněn od 12.6.2017 do 28.6.2017. Rozdíl ceny směňovaného pozemku 10.800 Kč byl obcí uhrazen dne 10.7.2017, výdej zaúčtován dokl. č. 138 a u téhož dokladů bylo účtováno na SÚ 042 a na SÚ 031 (vyřazení směňovaného pozemku). Pozemek byl na SÚ 031 zaúčtován dokl. č. 174 ze dne 31.8.2017.
- Smlouvy o přijetí úvěru**
- Smlouva o úvěru č. 99010400112 byla mezi klientem Obcí Podkopná Lhota a bankou KB, a.s., uzavřená 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.

	<p>Zajištění úvěru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o zajištění blankosměnkou r.č. 10000502018 - viz smlouvy ostatní</li> <li>- zástavní právo k nemovitosti</li> </ul> <p>V účetnictví je závazek z nesplacené jistiny zachycen AÚ 451 0200. K 1.1.2017 představoval dluh ve výši 2.542.600 Kč. V roce 2017 obec řádně splatila jistinu ve výši 440.400 Kč, stav nesplacené jistiny k datu 31.12.2017 činí 2.102.200 Kč. Výše splátek odpovídá hodnotě pol. 8124 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2017 obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.
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	Obec neuzavřela v r. 2017 zástavní smlouvu. Obec eviduje nemovitý majetek zatížený zástavním právem z minulých let: 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 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. Nemovitosti omezené zástavním právem jsou evidovány v oddělené AE. Hodnota zastaveného majetku činí pro budovy 7.186.777,64 Kč (AÚ 021 0299, proběhla rekonstrukce, došlo k navýšení hodnoty), pro pozemky 17.018 Kč (AÚ 031 0X10), celkem 7.203.795,64 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na dodavatele stavebních prací: "Obnova jediné přístupové komunikace do místní části Podkopná Lhota - Hrubý les na p.č. 1912/2 k zajištění příjezdu k RD" v předpokládané hodnotě 559.764,28 Kč bez DPH. Obec uzavřela dne 8.4.2017 Dohodu o poskytnutí právních služeb v oblasti zadání veřejné zakázky s Mgr. Miroslavou Hružíkovou, advokátkou. Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.7.2017 a zároveň byla zaslána prostřednictvím datových schránek 6 potencionálním uchazečům. Výběr oslovených uchazečů byl schválen usnesením 20. zasedání ZO dne 13.4.2017, a zároveň bylo schváleno složení hodnotící komise. Obec obdržela 9 nabídek, jedna nabídka byla vyřazena. Dle Záznamu z posuzování a hodnocení nabídek ze dne 24.7.2017 byla podle kritéria nejnižší nabídkové ceny jako výhodnější vybrána nabídka firmy ALPINE Bau CZ, a.s., která nabídla cenu 486.603,98 Kč bez DPH. Usnesením 22. zasedání ZO dne 1.8.2017 byl starosta obce pověřen podpisem smlouvy o dílo s touto firmou. Dne 2.8.2017 bylo všem uchazečům odesláno Oznámení o výběru nevhodnější nabídky a téhož dne bylo oznámení zveřejněno na profilu zadavatele.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 15. - 24. jednání zastupitelstva obce, která se konala v období listopad 2016 - listopad 2017. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovením § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Účetní závěrka	ZO dne 29.6.2017 (usnesení 4/21Z/14-18/2017) schválilo účetní závěrku obce za rok 2016.

## 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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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.

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 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. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

### II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu - dle výpisů z bankovních účtů k 30.9.2017 činil zůstatek fin. prostř. 2.743.766,48 Kč. SÚ 231 v rozvaze a řádek 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu vykazuje hodnotu 2.743.140,48 Kč, rozdíl 626 Kč. O částce 626 Kč (bank. výpis ze dne 18.9.2017) nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu, jak ukládá ČÚS č. 701. **NAPRAVENO**

### III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

**C. Závěr****I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,87 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>8,30 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>10,90 %</b>

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**  
(podíl dluhu na průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 42 %).

Podkopná Lhota dne 8. června 2018

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Libor Baďura, starosta obce Podkopná Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 8. června 2018

Libor Baďura  
starosta

.....  
**OBEC**  
**PODKOPNÁ LHOTA**  
**763 18**



1 x obdržel: Obec Podkopná Lhota

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha: 1

**Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2017**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	3 877 000	3 898 000	4 144 820
Nedaňové příjmy	391 000	409 000	302 552
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	179 800	2 381 800	2 372 546
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>4 447 800</b>	<b>6 688 800</b>	<b>6 819 918</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	2 965 000	3 023 000	2 526 240
Kapitálové výdaje	3 350 000	4 768 000	4 700 677
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>6 315 000</b>	<b>7 791 000</b>	<b>7 226 917</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>1 867 200</b>	<b>1 102 200</b>	<b>406 998</b>