

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Podkopná Lhota  
Podkopná Lhota 37  
763 18 Trnava

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
28. května 2019	Ing. Antonín Putala	KUZL 42776/2018	KUSP 42776/2018 EKO

## Zpráva č. 193/2018/EKO

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota, IČ: 00544493 za rok 2018

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16. 10. 2018 - 17. 10. 2018** (dílčí přezkoumání)  
**20. 5. a 28. 5. 2019** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 16. 10. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 28. 5. 2019 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 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala  
kontrolor: Ing. Milan Slovák

**Obec Podkopnou Lhotu zastupovali:**

starosta: Libor Baďura  
účetní: Růžena Machalíčková

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 28.2.2018 do 26.3.2018, příjmy podle seskupení položek i v § třídění v celkové výši 4.754.700 Kč, výdaje v § třídění s uvedením seskupení položek v celkové výši 4.030.000 Kč, financování mínus 155.300 Kč (pol. 8115 ve výši 284.700 Kč, pol. 8124 splátka přijatých půjček 440.000 Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO dne 20.11.2017 (usnesení 8/24Z/14-18/2017) schválilo rozpočtové provizorium na rok 2018, kdy se bude hospodaření obce řídit upraveným rozpočtem předchozího roku, navíc lze v rámci rozpočtového provizoria financovat již schválené akce a hradit závazky z uzavřených smluv. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna 8.12.2017.
Rozpočtová opatření	<p>1. RO schváleno starostou obce v období 6/2018 (příjmy i výdaje navýšeny o částku 25.000 Kč (dotace volby). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 8.6.2018.</p> <p>2. RO schváleno starostou obce v období 9/2018 (příjmy i výdaje navýšeny o částku 30.000 Kč (dotace volby). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 21.9.2018.</p> <p>3. RO schválil starosta obce v období 10/2018 (výdaje navýšeny o 7.000 Kč, pol. 8115 výše 7.000 Kč). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 27.10.2018.</p> <p>4. RO schváleno starostou obce v období 12/2018 (příjmy navýšeny o 24.000 Kč, výdaje navýšeny o 19.000 Kč). Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 1.12.2018.</p> <p>ZO dne 20.11.2017 (usnesení 7/24Z/14-18/2017) pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření v roce 2018 ve stanoveném rozsahu. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2018 bez rozdílů.</p>
Schválený rozpočet	ZO dne 26.3.2018 (usnesení 3/26Z/14-18/2018) schválilo rozpočet na rok 2018. Oproti zveřejněnému návrhu rozpočtu došlo k navýšení příjmů o 190.000 Kč na částku 4.944.700 Kč (poplatky – 15.000 Kč, dotace VPP 110.000 Kč, dotace elektrocentrála 40.000 Kč, prodej pozemku 25.000 Kč) a k navýšení výdajů o 91.000 Kč na částku 4.121.000 Kč (komunální služby § 3639 – 90.000 Kč, ostatní finanční operace § 6399 – 1.000 Kč), financování mínus 823.700 Kč. Rozpočet byl zveřejněn 2.4.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn v období od 28.2.2018 do 26.3.2018. ZO schválilo dne 26.3.2018 střednědobý výhled rozpočtu do roku 2020. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn 2.4.2018.
Závěrečný účet	ZO dne 25.6.2018 (usnesení 3/27Z/14-18/2018) schválilo závěrečný účet obce za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 8.6.2018 do 25.6.2018. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 28.6.2018.
Bankovní výpis	<p><u>Stav finančních prostředků ZBÚ k 31.12.2018 dle bankovních účtů:</u>  KB, a.s. č.ú.10326661/0100 - zůstatek ve výši 2.413.552,1 Kč ověřen na el. výpis č.v. 1 (z 23.1.2019);  ČNB č.ú. 94-3812661/0710 - zůstatek ve výši 1.506.454,64 Kč ověřen na výpis p.č. 29.  Zůstatky na bankovních účtech ve výši 3.920.006,74 Kč odpovídají hodnotě SU 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p> <p><u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2018 dle úvěrového účtu:</u>  KB, č.ú. 35-1142691577/0100 - zůstatek ve výši 1.661.800 Kč ověřen na výpis č.v. 12 a odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.</p>
Evidence majetku	Evidence dlouhodobého majetku obce vedeného na účtech účtových skupin 01, 02, 03 (vyjma pozemků) a 90 je vedena s využitím SW GORDIC.

Výstup z evidence je přiložen k IS. Provedení inventury bylo doloženo výpisem z KN k 31.12.2018 pro LV 399 a LV 10001 vše kat. území Podkopná Lhota.

Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2018 krátkodobé pohledávky ve výši 444.820 Kč v účetnictví:</u>  SÚ 311 (odběratelé) - částka 222.874 Kč doložena u IS č. 8 (vodné občané 184.600 Kč, SK 4.980 Kč, nezaplacené faktury za 31.294 Kč, TKR 2.000 Kč) - vytvořena opravná položka ve výši 10.753 Kč;  SÚ 314 (poskytnuté zálohy) - částka 132.020 Kč doložena u IS č. 8 přílohou 6;  SÚ 315 (pohledávky z hl. činnosti) - částka 12.743 Kč doložena u IS č. 8 přílohami 5, 7 (odpady 12.143 Kč, psi 600 Kč), vytvořena opravná pol. ve výši 7.546,60 Kč;  SÚ 342 (zálohy na odběr vody) - částka 30.078 Kč doložena u IS č. 11 (záloha odběr vody 39.000 Kč, daně minus 8.922 Kč);  SÚ 381 (náklady př. období) - částka 24.200 Kč (předplatné Codexis r. 2019 až 2020);  SÚ 385 (příjmy příšt. obd.) - částka 2.995 Kč (poplatky z ubyt. kapacit r. 2018, přijaté v roce 2019);  SÚ 388 (dohad výnosů) - částka 19.910 Kč (za vytrídění odpadů ve 4/Q ve výši 8.000 Kč, vodné 11.910 Kč).</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2018 dlouhodobé závazky výše 1.661.800 Kč v účetnictví:</u>  SÚ 451 (dl. úvěry) - částka 1.661.800 Kč (viz písemnost "Smlouvy o úvěru").  <u>K 31.12.2018 krátkodobé závazky výše 337.775,06 Kč v účetnictví:</u>  SÚ 321 (dodavatelé) - částka 66.285,06 Kč doložena u IS č. 9 výpisem z KDF;  SÚ 331 (zaměstnanci) částka 54.025 Kč, SÚ 336 (sociální zabezpečení) částka 12.912 Kč, SÚ 337 (zdravotní pojištění) částka 7.343 Kč (doloženo mzdovou rekapitulací za prosinec 2018);  SÚ 374 (přijaté zálohy na transfery) - částka 25.095 Kč (vratka prostředků volby);  SÚ 384 (výnosy př. období) - částka 18.880 Kč (DPPO za obec za r. 2018 ve výši 18.430 Kč, příjem za odpad ve výši 450 Kč);  SÚ 389 (dohad) - částka 153.000 Kč (na odběr vod 25.000 Kč /dle r. 2017/, el energii 125.000 Kč, plyn 3.000 Kč);  SÚ 378 (ostatní pohledávky) - částka 235 Kč (zák. pojistné, poplatek rozhlas).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur na rok 2018, který byl vydán starostou obce dne 26.10.2018. IK zpracovala 31.1.2019 o provedené inventarizaci Inventarizační zprávu. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>KDF je vedena zápisy na listy, které jsou vkládány do knihy faktur. Pro období roku 2018 je evidováno přijetí 210 faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>KOF je vedena zápisy na listy, které jsou vkládány do knihy faktur. K 31.12.2018 obec vystavila 16 faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Starosta obce je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Na 1. zasedání 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. Kontrolou výplatních lístků za 7/2018 bylo zjištěno, že odměny zastupitelů jsou v souladu s Nařízením vlády 318/2017.  ZO dne 26.10.2018 určilo, že pro výkon funkce starosty obce bude člen ZO dlouhodobě uvolněn. ZO dne 26.10.2018 stanovilo odměnu za výkon funkce místostarosty ve výši 11.000 Kč měsíčně, odměnu za výkon funkce předsedy výboru ve výši 1.200 Kč měsíčně. Odměna bude poskytována od 1.11.2018.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola pokladních dokladů P 1 až 240, V 1 až 148.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Údaje o příjmech a výdajích obce v hotovosti jsou zapisovány do průpisové pokladní knihy. Evidence k 31.12.2018 zachycuje vystavení 240 příjmových a 148 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti činí dle pokladní</p>

knihy 49.796 Kč a odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M. Pokladní knihu vede starosta obce. Jedním dokladem je na konci měsíce účtováno o pokladně.

**Příloha rozvahy** Výkaz sestaven k 31.12.2018 (zpracováno 9.2.2019). Položka C.1 vykazuje hodnotu mínus 2.000 Kč (oprava účetního případu r. 2017 - daru).

**Rozvaha** Kontrole podrobena rozvaha sestavena za období 12/2018 s hodnotami: aktiva brutto 70.090.753,38 Kč, aktiva netto 47.448.752,88 Kč. Korekci ve výši 22.642.000,50 Kč tvoří oprávkky ke stálým aktivům ve výši 22.623.700,90 Kč a oprávkky k pohledávkám ve výši 18.299,60 Kč. Hodnota pasiv se rovná hodnotě aktiv netto. Výkaz zpracován dne 9.2.2019.

**Účetní doklad** Kontrola dokladů 1 až 140, 162 až 228.

**Účetnictví ostatní** Obec nezřizuje příspěvkovou organizaci, nezřizuje fondy. V účetnictví SÚ 441 odlišuje prostředky rezervy na vodovod. K 31.12.2018 představuje rezerva prostředky na ZBÚ ve výši 75.000 Kč.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2018 (zpracováno dne 26.1.2019). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) viz tabulka.

<b>Výkaz FIN 2 - 12 M</b> v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	4 193 000,00	4 193 000,00	4 384 057,52
Nedaňové příjmy	480 000,00	496 000,00	287 185,83
Kapitálové příjmy	90 000,00	98 000,00	97 286,00
Přijaté transfery	181 700,00	236 700,00	230 953,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>4 944 700,00</b>	<b>5 023 700,00</b>	<b>4 999 482,35</b>
Běžné výdaje	3 210 000,00	3 291 000,00	2 702 939,83
Kapitálové výdaje	911 000,00	911 000,00	390 587,00
<b>Výdaje celkem</b>	<b>4 121 000,00</b>	<b>4 202 000,00</b>	<b>3 093 526,83</b>
<b>Financování</b>	<b>-823 700,00</b>	<b>-821 700,00</b>	<b>-1 905 955,52</b>

**Výkaz zisku a ztráty** Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2018 (zpracováno 9.2.2019) uvádí náklady 4.638.770,90 Kč, výnosy 5.359.241,99 Kč. Výsledek hospodaření 720.471,09 Kč odpovídá hodnotě řádku C.III.1 rozvahy k témuž datu. Obec účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost).

**Darovací smlouvy** Darovací smlouva, na základě které byla dodavatelské firmě z nadace AGROFERT uhrazena cena rámové profesionální elektrocentrály ve výši 25.000 Kč.

**Dohody o provedení práce** Volba prezidenta ČR:  
Obec uzavřela dne 5.1.2018 dohodu o provedení práce. Předmětem dohody je plnění obálek a doručení 278 obálek voličům (odměna 1.251 Kč).  
Doplňovací volny Senát PČR:  
Obec uzavřela dne 10.5.2018 dohodu o provedení práce. Předmětem dohody je plnění obálek a doručení 279 obálek voličům (odměna 1.226 Kč).  
Obec uzavřela dne 16.5.2018 dohodu o provedení práce. Předmětem dohody je úklid volební místnosti v době konání, před i po (odměna 2.000 Kč).  
Komunální volby:  
Obec uzavřela dne 19.9.2018 dohodu o provedení práce. Předmětem dohody je plnění obálek a doručení 281 obálek voličům (odměna 1.838 Kč).  
Obec uzavřela dne 2.10.2018 dohodu o provedení práce. Předmětem dohody je úklid volební místnosti v době konání, před i po (odměna 2.000 Kč).

**Smlouvy k přijatým účelovým dotacím** Obec přijala k 31.12.2018 tyto účelově určené finanční prostředky:  
Aktivní politika zaměstnanosti:

	<p>ÚZ 13013 ve výši 84.253 Kč, příjem pol. 4116</p> <p><u>Dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR (KUZL 1050/2018):</u></p> <p>ÚZ 98008 ve výši 26.000 Kč, příjem pol. 4111, výdaje § 6118 ÚZ ve výši 16.564 Kč, k vypořádání 9.436 Kč.</p> <p><u>Dotace na doplňující volby do Senátu PČR (KUZL 33527/2018):</u></p> <p>ÚZ 98071 ve výši 25.000 Kč, příjem pol. 4111, výdaje § 6114 ÚZ ve výši 17.214 Kč, k vypořádání 7.786 Kč.</p> <p><u>Dotace na volby do zastupitelstva obce (KUZL 66752/2018):</u></p> <p>ÚZ 98187 ve výši 30.000 Kč, příjem pol. 4111, výdaje § 6115 ÚZ ve výši 22.127 Kč, k vypořádání 7.873 Kč.</p> <p>Kontrolou dokladů prokazujících výdaje s ÚZ 98008 ve výši 16.564 Kč: dokl. 21 (6, 8, 12, 17), 37, 67 (33), 42 (22 až 27; odměny 6 členů VK, DPP), dokladů prokazujících výdaje s ÚZ 98071 ve výši 17.214 Kč: dokl. 131, 135 (55), 218 (108), 149, 135 (61 až 66) a 155 (81 až 82), (odměny 6 členů VK, DPP) nebyly zjištěny nedostatky. Členové VK podepsali prohlášení (nebylo zdaněno).</p> <p>Kontrolou dokladů prokazujících výdaje s ÚZ 98071 ve výši 17.214 Kč: dokl. 131 (f 85), úč. pokl. 135 (55), úč. pokl. 218 (108), 149 (f 99) a mzdových nákladů (odměny 6 členů VK a DPP úč. pokl. 135, úč. pokl. 155) nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Kontrolou dokladů prokazujících výdaje s ÚZ 98187 ve výši 22.127 Kč: dokl. 210 (148), účt. pokl. 218 (107, 116), 229 (f 173), 242 (f 174), účt. pokl. 252 (146), 226 a pokl. 232 (odměny 6 členů VK, DPP) nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva uzavřená dne 25.6.2018. Na základě smlouvy obec kupuje pozemek p.č. 55/7 o výměře 7 m2 orná půda a p.č. 55/3 o výměře 19 m2 orná půda v kat. území Podkopná Lhota za cenu 780 Kč, tj. 30 Kč/m2. Částka byla uhrazena v hotovosti VPD č. 70 dne 26.6.2018. Nákup pozemku schválilo ZO na zasedání dne 25.6.2018 (usnesení 12/27Z/14-18/2018). Návrh na vklad do KN podán dne 26.7.2018, právní účinky 27.6.2018, dokladem 161 účtováno o zařazení pozemku do evidence.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Smlouva o úvěru č. 99010400112 byla s bankou KB, a.s. uzavřena dne 22.1.2015. Banka poskytla obci prostředky úvěru ve výši 3.450.000 Kč na refinancování části půjček včetně příslušenství vyplývajících ze zakázek (projekt Plynofikace obce Podkopná Lhota a projekt Vodovod Podkopná Lhota). Splácení úvěru (1. - 92. splátka) měsíčně částkou 36.700 Kč vždy k poslednímu dni k.m. počínaje 31.3.2015. Poslední splátka ve výši 36.900 Kč ke dni 31.12.2022. Smlouvou je sjednána možnost předčasné částečné úhrady jistiny. V účetnictví je závazek z nesplacené jistiny zachycen AÚ 451 0200. K 1.1.2018 představoval dluh ve výši 2.102.200 Kč. K 31.12.2018 obec řádně splatila 440.400 Kč. Výše splátek odpovídá hodnotě pol. 8124 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p>
Smlouvy ostatní	<p>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.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Smlouva o zástavě nemovitostí reg.č. 10000502043 uzavřená dne 19.3.2015 mezi obcí Podkopná Lhota a KB, a.s. Praha na předmět zástavy pozemky parc.č. st. 246 a 1284/1, st. 161 a 1254/55, stavbu č.p. 85. Nemovitosti omezené zástavním právem jsou evidovány v oddělené AE: 021 0299 v hodnotě 7.186.777,64 Kč, 031 0110 v hodnotě 15.980 Kč, 031 0410 v hodnotě 204 Kč, 031 0510 v hodnotě 834 Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>„Vyhledání a průzkum zdroje podzemních vod pro obec Podkopná Lhota, Podkopná Lhota, okres Zlín“:</p> <p>Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky 1.300.000 Kč bez DPH. Předmětem projektu hydrogeologických průzkumných prací je vyhledání, průzkum nového zdroje podzemní vody pro obec a jeho napojení na vodárenskou soustavu obce. Cílem a přínosem tohoto projektu je zajištění pitné vody pro obec v dostatečném množství a kvalitě.</p>

Hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla 13.9.2018 zaslána 6 firmám a zveřejněna na úřední desce a stránkách obce. Obec obdržela cenové nabídky šesti firem. Nejnižší cenu 954.693 Kč bez DPH nabídla firma Toman Bohumil, Brno. ZO dne 3.10.2018 (usnesení 15/29Z/14-18/2018) na základě doporučení hodnotící komise schválilo jako nejvýhodnější nabídku firmy Toman Bohumil a uložilo starostovi vyzvat vítězného uchazeče k podpisu smlouvy o dílo. Smlouva o dílo nebyla v roce 2018 podepsána. Uchazečům bylo dne 22.3.2019 posláno oznámení, že výběrové řízení bylo zrušeno.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 24. - 29. jednání zastupitelstva obce, která se konala v období od 20.11.2017 do 3.10.2018. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovením § 95, odst. (1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích. Dále byla provedena kontrola zápisů z ustavujícího zasedání ZO, které se konalo dne 26.10.2018.
Nespecifikován	ZO dne 25.6.2018 (usnesení 4/27Z/14-18/2018) schválilo účetní závěrku obce za rok 2017.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % průměru příjmů (po konsolidaci) za roky 2015 až 2018 v případě obce Podkopná Lhota činí 3.169.855,11 Kč. Výše dluhu obce (ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 zákona 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti) ke dni 31.12.2018 je 1.661.800 Kč.

## 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 právníckými 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.

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.

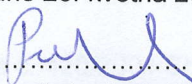
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

- II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
- 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 2018**  
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:
- |   |         |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 4,95 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 11,63 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 10,97 % |
- V. **Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Podkopná Lhota dne 28. května 2019

  
.....  
Ing. Antonín Putala

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
Ing. Milan Slovák  
kontrolor


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

Libor Baďura, starosta obce Podkopná Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, 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.

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 28. května 2019

Libor Baďura  
starosta

  
.....  
OBEC  
PODKOPNÁ LHOTA  
podpis  
18 05 18

1 x obdržel: Obec Podkopná Lhota

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