

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Podkopná Lhota
Podkopná Lhota 37
763 18 Trnava

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
30. června 2020	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 37439/2019	KUSP 37439/2019 EKO

Zpráva č. 163/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota, IČ: 00544493 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 07.11.2019 - 08.11.2019 (dílčí přezkoumání)
29.06.2020 - 30.06.2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 8.7.2019.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30.06.2020.

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 13.3.2019 do 17.4.2019, příjmy podle seskupení položek i v § třídění v celkové výši 5.055.300 Kč, výdaje v § třídění s uvedením seskupení položek v celkové výši 5.061.000 Kč, financování 5.700 Kč (pol. 8115 ve výši -445.700 Kč, pol. 8124 splátka půjčených prostředků 440.000 Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO dne 26.10.2018 (usnesení 27/1Z/18-22/18) schválilo rozpočtové provizorium na rok 2019, 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 29.10.2018.
Rozpočtová opatření	V r. 2019 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1, schváleným starostou obce dne 22.7.2019, rozpočtovým opatřením č. 2, schváleným starostou obce dne 22.10.2019, rozpočtovým opatřením č. 3, schváleným starostou obce dne 23.12.2019. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb., téhož dne. Upravený rozpočet - viz příloha. Usnesením ustavujícího zasedání ZO dne 26.10.2018 byl pověřen starosta obce k provádění rozpočtových opatření v roce 2019 ve stanoveném rozsahu. Toto bylo ověřeno u rozpočtového opatření č. 1., 3. Rozpočtová opatření byla plně v pravomoci starosty obce. Usnesením 7. zasedání ZO dne 11.12.2019 byl pověřen starosta obce k provádění rozpočtových opatření v roce 2020 ve stanoveném rozsahu.
Schválený rozpočet	ZO dne 17.4.2019 (usnesení č. 4/3Z/18-22/2019) schválilo rozpočet na rok 2019. Do zveřejněného návrhu rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu v zastupitelstvu obce. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 6.5.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu do roku 2020. Schválený rozpočtový výhled je zveřejněn od 2.4.2018.
Závěrečný účet	ZO dne 27.6.2019 (usnesení 3/4Z/18-22/2019) schválilo závěrečný účet obce za rok 2018 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 3.6.2019 do 27.6.2019. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 17.7.2019.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2019: KB, č.ú. 10326661/0100 (231 0200), zůstatek ve výši 3.936.861,38 Kč ověřen na el. výpis č. 112; ČNB, č. ú. č.ú. 94-3812661/0710 (231 0300), zůstatek ve výši 1.589.456,64 Kč ověřen na bank. výpis p.č. 19; Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 5.526.318,02 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu. Úvěrový účet k 30.9.2019: KB, č.ú. 35-1142691577/0100) jistina 1.331.500 Kč ověřena na výpis č. 10. Zůstatek nesplacené jistiny k 30.9.2019 odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.
	Při konečném přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2019, doloženo u IS č. 7: KB, č.ú. 10326661/0100 (231 0200), zůstatek ve výši 4.096.925,14 Kč ověřen na

	<p>el. výpis č. 1/2020; ČNB , č. ú. č.ú. 94-3812661/0710 (231 0300), zůstatek ve výši 1.641.621,84 Kč ověřen na bank. výpis p.č. 28; Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 5.738.546,98 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu.</p> <p>Úvěrový účet k 31.12.2019, doloženo u IS č. 14: KB, č.ú. 35-1142691577/0100) jistina 1.221.400 Kč ověřena na výpis č. 1. Zůstatek nesplacené jistiny odpovídal 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. Seznam majetku je přiložen k příslušným IS. Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN je doložena výpisem z KN k 31.12.2019 pro LV 10001, 399 a kat. území Podkopná Lhota. Byla provedena kontrola IS k SÚ 018, 019, 022 + další písemnosti zprávy.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2019 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 582.995,30 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 (odběratelé) částka 325.994,30 Kč, doloženo u IS č. 8 soupisem neuhr. pohledávek (od r. 2015) - vytvořena opravná položka ve výši 21.671 Kč; SÚ 314 (poskytnuté zálohy) částka 153.930 Kč, doloženo u IS č. 8 rozpisem záloh na energie; SÚ 315 (pohledávky z hl. činnosti) částka 18.173 Kč doloženo u IS č. 8 soupisem dlužníků za odpady a psy, vytvořena opravná pol. ve výši 7.343,80 Kč; SÚ 342 (ost. daně, popl.) částka 27.894 Kč , u IS č. 11 doložen rozpis záloh na odběr podzemní vody (v tom nevyúčtovaná záloha za r. 2018 - k 31.12.2019 nedořešeno) a rekapitulace mezd za 12/2019; SÚ 346 (pohl. za vybr. vl. institucemi) částka 15.000 Kč - pohl. za ÚP za VPP, doloženo u IS č. 11,</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje k 31.12.2019 dlouhodobé závazky v hodnotě 1.221.400 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 415.655,56 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 451 (dlouhodobé úvěry) částka 1.221.400 Kč, doloženo u IS č. 14 - viz písemnost "Smlouvy o úvěru". SÚ 321 (dodavatelé) částka 112.471,56 Kč, doloženo u IS č. 9 výpisem z KDF; SÚ 331 (zaměstnanci) částka 85.644 Kč, SÚ 336 (sociální zabezpečení) částka 17.984 Kč, SÚ 337 (zdravotní pojištění) částka 9.566 Kč, vše doloženo u IS č. 10 mzdovou rekapitulací za prosinec 2019; SÚ 374 (přijaté zálohy na transfery) částka 9.960 Kč, nevyčerpaná záloha účelových prostředků na volby, doloženo u IS č. 12;</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola předpisu a připraveného zaúčtování došlých fa č. 165 - 188. Faktury jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2019. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur na rok 2019, vydaným starostou obce dne 11.12.2019, a příloženými „Pravidly pro provádění inventarizací“ z 11/2019, která definují rozsah a způsob provedení inventur u jednotlivých druhů majetku a závazků. Proškolení členů IK proběhlo dne 11.12.2019. Plánem inventur je jmenována IK. IK zpracovala 31.1.2020 o provedené inventarizaci Inventarizační zprávu za rok 2019, ve které konstatuje, že inventury byly řádně provedeny a nebyly zjištěny inventurní rozdíly.</p>
Knihy došlých faktur	<p>KDF je vedena ručními zápisy v evidenci přijatých faktur, za období r. 2019 eviduje 188 přijatých faktur.</p>

Kniha odeslaných faktur	Kniha vystavených faktur je vedena ručními zápisy v evidenci vydaných faktur, za období r. 2019 eviduje 11 vydaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na ustavujícím zasedání dne 26.10.2018 ZO určilo, že pro výkon funkce starosta obce bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn, jeden místostarosta bude vykonávat svou funkci jako neuvolněný. ZO dne 26.10.2018 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO od 1.11.2018: předseda výboru ve výši 1.200 Kč, místostarosta 11.000 Kč.</p> <p>Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období leden - červen 2019 u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněnému členovi ZO jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p> <p>Usnesením 7. zasedání ZO bylo schváleno uzavření pracovně právních vztahů se 2 členy ZO na práce údržbu a správu obecního vodovodu, správu webových stránek obce a kabelové televize.</p>
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za květen, dokl. č. V40-V55 a P154-P179 a jejich zaúčtování dokl. č. 110; listopad dokl. V11-V118, P207-210, zaúčtování dokl. č. 227.
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. V r. 2019 bylo vystaveno 212 příjmových (P1 - P212) a 142 výdajových pokladních dokladů (V1 - V142). Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.9.2019 ve výši 16.541 Kč a k datu 31.12.2019 ve výši 1.887 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze a ř. 6040 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu. Zaúčtování pokladny je prováděno měsíčně jedním účetním dokladem.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 21.10.2019. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 15.2.2020.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 21.10.2019. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 71.615.682,66 Kč, netto 47.826.734,16 Kč, hodnota korekce je 23.788.948,50 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 1.110.525,42 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 15.2.2020. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 72.326.614,30 Kč, netto 48.129.872,60 Kč, hodnota korekce je 24.196.741,70 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 1.400.688,98 Kč.</p>
Účetní doklad	Při dílčím přezkoumání byla provedena kontrola účetních dokladů za květen, dokl. č. 89-111 (doklad = zaúčtování po denních výpisech). Při konečném přezkoumání dokl. k výpisů z KB za říjen, č. výpisu 113 - 123.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 20.10.2019.</p> <p>Zjištění z dílčího přezkoumání - napraveno:</p> <p>- § 2212, pol. 6130 ve sl. 3 vykazuje zápornou hodnota 17.108 Kč. U dokl. č. 178 a č. 181 byl příjem chybně zatříděn na pol. 6130 v mínusové hodnotě.</p> <p>Při konečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 2.2.2020 - viz příloha.</p>

- Výkaz zisku a ztráty** Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 21.10.2019. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 2.827.230,01 Kč; výnosy v hodnotě 3.937.755,43 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 1.110.525,42 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.
Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 15.2.2020. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 4.240.624,43 Kč; výnosy v hodnotě 5.641.313,41 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 1.400.688,98 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 uzavřených k výdajů s ÚZ 98348:
- DPP uzavřená dne 15.5.2019 na sjednaný pracovní úkol: naplnění doručovacích obálek volebními lístky a doručení naplněných obálek voličům (278 ks).
- DPP uzavřená dne 24.5.2019 na sjednaný pracovní úkol: úklid volební místnosti před a po konání voleb.
Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 3.807 Kč.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** Obec eviduje v příjmech v r. 2019 účelové prostředky:
- ÚZ 13101 ve výši 34.000 Kč, pol. 4116, dotace ÚP na VPP;
- ÚZ 98348 ve výši 29.000 Kč, pol. 4111, dotace na volby do Evropského parlamentu, vykázáno čerpání ve výši 19.270 Kč. Doloženo Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 15.7.2019 a FV ze dne 3.2.2020. Nevyčerpané prostředky ve výši 9.960 Kč vráceny dne 4.2.2020- ověřeno na výpis KB č. 21.
Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98348 ve výši 19.270 Kč: dokl. č. 110, 118, 125, 131, 276. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)** Kupní smlouva se smlouvou o zřízení služebnosti uzavřená dne 27.9.2019 na prodej pozemků parc. č. 43/6 o výměře 28 m², 43/8 o výměře 41 m², 1253/83 o výměře 10m², 1254/84 o výměře 4m² a 1254/81 o výměře 41 m², (vznikl oddělením z p.č. 43/1, 1254/11 a 1254/17), vše v k.ú. Podkopná Lhota. Celková kupní cena činí 3.720 Kč. K parc. č. 1254/81 je zároveň zřízeno věcné břemeno pro Obec Podkopná Lhota za jednorázovou úplatu 100 Kč. Prodej schválilo ZO na svém 29. zasedání dne 3.10.2018. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 14.9.2018 do 3.10.2018. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu ve věci sp. zn. V-9196/2019-705 byl vklad proveden dne 31.10.2019 s právními účinky ke dni 2.10.2019. Úhrada ceny pozemku provedena dne 27.9.2019, PPD č. 202. Jednorázová úhrada za VB byla obcí uhrazena dne 27.9.2019, VPD č. 94.
- Smlouvy o přijetí úvěru** 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
V účetnictví je závazek z nesplacené jistiny zachycen AÚ 451 0200. K 1.1.2019 představoval dluh ve výši 1.661.800 Kč. V r. 2019 obec řádně splatila jistinu ve výši 440.400 Kč, stav nesplacené jistiny k 31.12.2019 činil 1.221.400 Kč - doloženo u IS č. 14. Výše splátek odpovídá hodnotě pol. 8124 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Smlouvy o věcných břemenech	Obec na straně povinné uzavřela dne 15.5.2019 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330051595/003 s E.ON Distribuce, a.s. České Budějovice, na straně oprávněné, na dotčenou nemovitost p.č. 630/4, v k.ú. Podkopná Lhota. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 5.000 Kč. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-4695/2019-705 právní účinky vkladu vznikly ke dni 24.5.2019, vklad práva zapsán dne 18.6.2019. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 3. zasedání ZO dne 17.4.2019, usnesení č. 7/3Z/18-22/2019. Jednorázová úhrada byla obcí přijata na účet dne 31.7.2019, příjem zaúčtován dokl. č. 145. Pozemek byl již dříve zatížen věcným břemenem a je veden v oddělené AE pro VB AÚ 031 0420 - ověřeno na přílohu IS č. 3, invent. č. 90040.
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. 2019 zástavní smlouvu. Obec eviduje zastavený majetek z předešlých 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 a 1284/1, stavbu č.p. 85 a 37. Dle Vyrozmění 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. 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 a 37. 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 - ověřeno na přílohy IS č. 2 a 3.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla opakovaně výběrové řízení na veřejnou zakázku: „Vyhledávání a průzkum zdroje podzemních vod pro Obec Podkopná Lhota, Podkopná Lhota, okres Zlín“: - Výzva a zadávací podmínky byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 13.9.2018. Dne 22.3.2019 bylo zveřejněno Rozhodnutí o zrušení zadávacího řízení. - Výzva a zadávací podmínky byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 22.3.2019. Dne 1.7.2019 bylo zveřejněno Rozhodnutí o zrušení zadávacího řízení. - Výzva a zadávací podmínky byly zaslány 5 potencionálním uchazečům dne 6.11.2019- doložen podací arch ČP. Dle protokolu z jednání komise pro hodnocení a posouzení nabídek ze dne 22.11.2019 byla ze tří obdržených nabídek jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy ENVIREX, spol. s r.o. Nové Město na Moravě, která nabídla cenu 1.297.744 Kč bez DPH. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo všem zúčastněným zasláno dne 13.12.2019 - doloženy podací lístky ČP a dodejky. Usnesením 7. zasedání ZO dne 11.12.2019 bylo schváleno uzavření smlouvy s vybraným uchazečem. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 7.2.2020, na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 22.2.2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 1.- 7. zasedání ZO, která se konala v období říjen 2018 až - prosinec 2019. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst. (1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Účetní závěrka	ZO dne 27.6.2019 (usnesení 4/4Z/18-22/2019) schválilo účetní závěrku za rok 2018.

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.

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

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 hospodář 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.

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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky: **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 2019 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 2019

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

- | | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 6,99 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 12,99 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 10,92 % |

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.
 Dluh Obce Podkopná Lhota k 31.12.2019 byl ve výši 21,92% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Podkopná Lhota dne 30. června 2020

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



 podpis

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

Libor Baďura, starosta obce Podkopná Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil 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 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.

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.

Zpráva převzal a s obsahem byl seznámen dne 30. června 2020

Libor Baďura
 starosta



 podpis

OBEC
 PODKOPNÁ LHOTA
 763 18

1 x obdrží: Obec Podkopná Lhota

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

Příloha: 1

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za
období 12/2019

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	4 245 000	4 245 000	4 669 022
Nedaňové příjmy	728 000	750 000	308 189
Kapitálové příjmy	10 000	10 000	12 210
Přijaté transfery	72 300	135 300	135 300
PŘÍJMY CELKEM	5 055 300	5 140 300	5 124 721
VÝDAJE			
Běžné výdaje	3 163 000	3 311 000	2 607 640
Kapitálové výdaje	1 955 000	2 065 000	306 050
VÝDAJE CELKEM	5 118 000	5 376 000	2 913 690
FINANCOVÁNÍ	62 700	235 700	-2 211 031